

УДК 658.6  
ББК 65.42  
Э 40

Авторы-составители: Т. В. Гасанова, канд. экон. наук, доцент;  
Т. Н. Сыроед, канд. экон. наук, профессор;  
Т. В. Емельянова, канд. экон. наук, доцент;  
А. З. Коробкин, канд. экон. наук, доцент;  
Н. В. Максименко, канд. экон. наук, доцент;  
Л. В. Мисникова, канд. экон. наук, доцент;  
Н. Н. Макарова, ст. преподаватель

Рецензенты: Е. А. Синельникова, канд. экон. наук, начальник отдела методологии ценообразования аналитического управления Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь;  
О. В. Пигунова, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой коммерции и логистики Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 3 от 11 декабря 2018 г.

Э 40      **Экономика** торговли. Экономика отрасли : практикум для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. : Т. В. Гасанова [и др.]. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2019. – 152 с.

ISBN 978-985-540-510-9

Издание предназначено для студентов экономических специальностей и слушателей системы переподготовки руководящих работников и специалистов. В практикуме приводятся вопросы для самоконтроля и задачи по темам дисциплин «Экономика торговли», «Экономика отрасли».

УДК 658.6  
ББК 65.42

ISBN 978-985-540-510-9

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2019

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Основной целью дисциплин «Экономика отрасли» и «Экономика торговли» является формирование у студентов специальностей «Коммерческая деятельность», «Экономика и управление на предприятии», «Товароведение и торговое предпринимательство» экономического мышления, представлений о закономерностях развития потребительского рынка, его особенностях в Республике Беларусь, а также взаимосвязи вопросов использования торгового потенциала в организациях с результатами торговой деятельности.

По результатам изучения дисциплины студенты должны знать:

- основы построения экономической и торговой политики в Республике Беларусь, странах Таможенного Союза, странах Единого экономического пространства;
- законодательную базу, регулирующую деятельность торговых организаций, в том числе организаций потребительской кооперации, и хозяйственный механизм их функционирования;
- методологию и методы анализа, прогнозирования, планирования показателей деятельности организации;
- резервы и пути снижения затрат, увеличения доходов и прибыли, ускорения оборачиваемости оборотного капитала;
- методику анализа и оценки эффективности использования ресурсного потенциала организации;
- методы оценки и пути увеличения прибыльности организации;
- методы оценки экономической и социальной эффективности торговых организаций, выполнения социальной функции кооперативной торговли; их ресурсного потенциала.

Также студенты должны уметь:

- анализировать показатели эффективности использования основных, оборотных средств, материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- составлять отчеты об итогах хозяйственной деятельности и писать пояснительные записки по результатам анализа и прогнозирования;
- определять перспективы социально-экономического развития организации, ее важнейшие бюджеты, бизнес-планы;
- выявлять резервы роста эффективности деятельности и пути их во влечения в процесс функционирования организаций.

У студентов должны быть сформированы следующие профессиональные компетенции:

- анализировать внутренний рынок и закономерности его развития, исследовать рыночную конъюнктуру, проводить конкурентный анализ;
- исследовать и оценивать потребительские предпочтения, уметь их формировать с помощью маркетинговых коммуникаций;
- управлять ассортиментом и качеством товаров и услуг, эффективно осуществлять контроль качества товаров и услуг, приемку и учет товаров по количеству и качеству;
- устанавливать деловые связи с поставщиками, разрабатывать и заключать контракты на поставку товара;
- управлять товарными, информационными и финансовыми потоками при организации процессов товарного обращения;
- создавать систему управления затратами с целью их оптимизации;
- принимать обоснованные управленческие решения, как стратегические, так и оперативные;
- количественно и качественно оценивать риски;
- оценивать перспективность бизнеса, его конкурентоспособность, эффективность;
- обосновывать решения о выходе на внешние рынки и разрабатывать стратегии эффективного проникновения;
- организовывать деятельность торговых организаций и коммерческих служб промышленных предприятий;
- осуществлять управление торгово-технологическими процессами на предприятии, регулировать процессы хранения, проводить инвентаризацию, определять и минимизировать затраты материальных и трудовых ресурсов, а также учитывать и списывать потери;
- формировать эффективную ценовую политику;
- разрабатывать проекты в рамках профессиональной деятельности с использованием информационных технологий и участвовать в них;
- анализировать хозяйственную деятельность организаций.

# **ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ И ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ**

## **Тема 1. Торговля в системе национальной экономики**

### ***План***

1. История возникновения и развития торговли.
2. Торговля как вид предпринимательской деятельности и отрасль экономики.
3. Место и роль кооперативной торговли в экономике страны.
4. Основные направления развития торговли в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что использовалось в роли денег у различных народов?
2. В какой период времени выделилась торговля, как отрасль хозяйствования?
3. Какую роль играли купеческие гильдии в развитии торговли?
4. С каким периодом исторического развития связано появление оптовой торговли?
5. Что представлял собой Гостиный двор в Санкт-Петербурге в XVIII в.?
6. Когда в магазинах появились первые витрины?
7. Когда появилась потребительская кооперация в России и Беларуси?
8. Дайте определение торговли как вида предпринимательской деятельности.
9. Какие операции выполняются в торговле?
10. Какова доля занятых в торговле в Республике Беларусь?
11. Дайте определение общественного питания как вида предпринимательской деятельности.
12. Охарактеризуйте оптовую торговлю в Республике Беларусь.
13. Что представляет собой потребительская кооперация в настоящее время?
14. Какова структура Белкоопсоюза?
15. Как развивается розничный товарооборот Белкоопсоюза?
16. Как вы видите торговлю будущего?
17. Что оказывает влияние на развитие торговли?

## **Тема 2. Торговая организация как объект национальной экономики**

### ***План***

1. Торговая организация: понятие, характерные признаки и принципы функционирования.
2. Классификация организаций торговли.
3. Стратегии развития торговых организаций.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что является обязательными признаками юридического лица?
2. В чем сущность принципа – выступление в гражданском обороте от собственного имени?
3. В чем сущность принципа мобильности в развитии торговых организаций?
4. Как подразделяют торговые организации по виду деятельности?
5. Как классифицируют розничные торговые объекты?
6. Как подразделяют торговые объекты по месту расположения?
7. Какие два этапа выделяют в стратегической деятельности?
8. Что собой представляют эталонные или базовые стратегии роста?
9. Что такое «стратегия обратной вертикальной интеграции»?

## **Тема 3. Хозяйственный механизм деятельности торговых организаций**

### ***План***

1. Основные черты белорусской модели хозяйствования.
2. Понятие хозяйственного механизма и требования, предъявляемые к нему.
3. Структура хозяйственного механизма:
  - 3.1. Экономическая сущность планирования и прогнозирования.
  - 3.2. Организация хозрасчетных отношений.
  - 3.3. Экономические рычаги и стимулы.
  - 3.4. Организационная структура управления.
4. Базовые принципы рыночного механизма хозяйствования торговых организаций.
5. Типы хозяйственного механизма.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Каковы основные черты белорусской модели экономического развития?
2. Укажите главную цель социальной политики белорусского государства.
3. Какие подсистемы включает хозяйственный механизм?
4. Что понимается под планированием?
5. Что понимается под хозяйственным расчетом?
6. Какие требования предъявляются к хозяйственному механизму?
7. Чем отличаются понятия: предвидение и гипотеза?
8. Что такое план ГОЭЛРО? Чем он интересен для современной методологии планирования?
9. Дайте определение плана.
10. Зачем нужен план для организации?
11. Назовите принципы хозяйственного расчета.
12. Что понимается под самокупаемостью?
13. Каковы формы хозяйственного расчета?
14. Назовите экономические рычаги хозяйственного механизма.
15. Что понимается под организационной структурой управления?
16. Какой характер носят связи организационной структуры?
17. В чем суть принципа экономичности рыночного механизма хозяйствования?
18. В чем суть принципа ориентации на потребителя рыночного механизма хозяйствования?
19. В чем суть механизма хозяйствования потребительской кооперации?
20. Какие отрасли кроме торговли имеет потребительская кооперация?
21. В чем преимущества хозяйственного механизма рыночной экономики в сравнение с плановым хозяйством?
22. Что понимается под теоретическим хозяйственным механизмом?

## **Тема 4. Рынок потребительских товаров и услуг – сфера хозяйственной деятельности торговых организаций**

### ***План***

1. Рынок потребительских товаров: понятие, элементы, структура.
2. Показатели, характеризующие состояние рынка.
3. Закономерности, тенденции и перспективы развития рынка товаров и услуг.
4. Особенности рынка кооперативной торговли.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие виды рынка вы знаете? Определите место товарного рынка.
2. Какие специфические черты имеет рынок продовольственных товаров?
3. Какие можно выделить элементы потребительского рынка?
4. Что представляет собой предложение на потребительском рынке?
5. Как определяется емкость рынка?
6. Какие трансформационные процессы происходят сейчас на потребительском рынке?
7. Зачем системы автоматической идентификации применяются на потребительском рынке?
8. Какую долю потребительского рынка занимает потребительская кооперация?
9. Какое влияние на деятельность потребительской кооперации оказывает ее многоотраслевой характер?
10. В чем состоят конкурентные преимущества потребительской кооперации?

## **Тема 5. Покупательский спрос: механизм формирования и учета в деятельности торговых организаций**

### ***План***

1. Понятие потребностей и покупательского спроса.
2. Социальные нормативы как условия развития покупательского спроса.
3. Эластичность спроса и факторы ее определяющие.
4. Понятие и этапы прогнозирования спроса.

5. Методы прогнозирования покупательского спроса.
6. Взаимосвязь спроса и потребления.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие классификации потребностей применяются в коммерческой работе?
2. Что называют платежеспособной потребностью?
3. Как различают спрос по степени удовлетворения?
4. Что понимается под неудовлетворенным спросом?
5. Что понимается под эластичным спросом?
6. Какие факторы формируют спрос?
7. Как социальные нормативы влияют на спрос?
8. Что такое бюджет прожиточного минимума? Для чего его используют?
9. Для чего используют минимальный потребительский бюджет? Каков его размер в настоящее время?
10. Каков размер минимальной заработной платы в настоящее время?
11. Какие виды эластичности спроса вы знаете?
12. Каково будет соотношение изменения спроса и цены, если коэффициент эластичности спроса по цене больше единицы?
13. Назовите товары с неэластичным спросом по цене.
14. Что показывает эластичность спроса по доходу?
15. Как изменится объем спроса с изменением дохода, если коэффициент эластичности спроса по доходу ниже единицы?
16. Зачем необходимо прогнозировать спрос?
17. Какие этапы включает прогнозирование спроса?
18. Какая исходная информация используется при прогнозировании спроса?
19. Какие методы составления прогноза применяются?
20. Какой документ используют для прогнозирования спроса на региональном уровне?
21. Что представляет собой доходная часть баланса денежных доходов населения?
22. Что включают доходы населения от собственности?
23. Какова взаимосвязь между спросом, потребностью и потреблением?
24. Что такое потребление?
25. От чего зависит потребление?



## **Тема 6. Формирование товарных ресурсов и распределение их потоков**

### ***План***

1. Понятие товарного предложения.
2. Понятие и источники формирования товарных ресурсов.
3. Баланс формирования товарных ресурсов.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что понимается под товарным предложением?
2. Что представляют собой товарные ресурсы?
3. Что представляет собой баланс товарных ресурсов?
4. На основе каких источников формируют баланс товарных ресурсов?
5. Что такое объем потребления потребительских товаров? Как его рассчитать?

## **Тема 7. Конкуренция в торговле: формы, особенности конкурентной борьбы**

### ***План***

1. Понятие и виды рыночной конкуренции.
2. Методы исследования конкуренции.
3. Конкурентоспособность торговых организаций.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что понимается под конкурентоспособностью организации?
2. Какие виды конкуренции выделяют?
3. Что вы знаете о модели конкурентных сил Портера?
4. Каково влияние неудовлетворенности потребителей на конкурентоспособность организации?
5. Что такое конкурентные преимущества?
6. Чему способствует конкуренция?
7. В чем суть SWOT-анализа?
8. В чем суть методики анализа конкурентоспособности организации на базе 4-P?

9. В чем суть рейтинговой оценки конкурентоспособности?
10. Чем отличается методика позиционирования сильных и слабых сторон деятельности организации?
11. В чем особенность торговли для оценки конкурентоспособности?
12. Какие факторы определяют конкурентоспособность торговой организации?

## **Тема 8. Механизм взаимодействия государства с субъектами торговой деятельности**

### ***План***

1. Роль и сфера интересов государства на рынке.
2. Методы и инструменты реализации экономической политики.
3. Государственно-частное партнерство.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какова степень государственного регулирования в странах развитой рыночной экономики?
2. Какова роль государства в экономике любой страны?
3. Назовите методы государственного регулирования.
4. В чем суть административных методов регулирования экономики?
5. Каковы формы государственного регулирования?
6. Что представляет собой финансово-кредитное регулирование экономики?
7. Что регулирует торговое право?
8. В чем состоят задачи Министерства антимонопольного регулирования и торговли?
9. Как регулируются цены в Республике Беларусь?
10. Поддерживает ли государство частное предпринимательство у нас в стране и за рубежом?
11. В чем сущность государственно-частного партнерства?
12. Что вызывает необходимость партнерства государства и бизнеса?
13. Куда в основном идут инвестиции государственно-частного партнерства?

## **Тема 9. Конъюнктура рынка потребительских товаров и услуг: методы исследования и использования в деятельности торговых организаций**

### ***План***

1. Понятие конъюнктуры рынка потребительских товаров и услуг.
2. Источники и виды информации для изучения конъюнктуры рынка.
3. Система показателей конъюнктуры рынка.
4. Конъюнктурный обзор и понятие емкости рынка.
5. Методы прогнозирования конъюнктуры рынка.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что представляет собой конъюнктура рынка?
2. Что понимается под благоприятной конъюнктурой рынка?
3. Что понимается под конъюнктурой торговли?
4. Как делят источники информации о состоянии конъюнктура торговли?
5. Назовите внутренние источники информации.
6. Какими методами изучают конъюнктуру торговли?
7. Какие показатели по труду важны при изучении конъюнктуры торговли?
8. Как используют показатели динамики цен?
9. Какие показатели внешней торговли используют при изучении конъюнктуры?
10. Что такое емкость рынка?
11. Как определяют емкость рынка по отраслевому росту?
12. Как определяют емкость рынка на основе норм расходования и потребления?
13. Какие факторы учитывают при выборе метода прогнозирования конъюнктуры?
14. Какие категории методов прогнозирования конъюнктуры выделяют?
15. Что собой представляют каузальные модели?

## **Тема 10. Экономический потенциал торговли: сущность, факторы роста**

### ***План***

1. Сущность и структурные составляющие потенциала.
2. Понятие, функции и черты потенциала торговли.
3. Инновационно-инвестиционная деятельность организаций торговли.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что включают ресурсы организации?
2. Как вы понимаете ресурсную концепцию потенциала организации?
3. Как рассматривают потенциал организации по сфере реализации?
4. Как можно определить экономический потенциал организации?
5. Что собой представляет технико-технологическая составляющая экономического потенциала?
6. Что такое финансовый потенциал?
7. Какие функции выполняют инвестиции в экономической системе?
8. Что такое финансовые инвестиции?
9. Что такое инновационно-инвестиционная деятельность?

## **Тема 11. Трудовые ресурсы и оплата труда в торговле**

### ***План***

1. Понятие трудовых ресурсов, рабочей силы, кадрового потенциала.
2. Понятие списочного состава, явочной и среднесписочной численности работников.
3. Основные тенденции развития трудовых ресурсов страны.
4. Формы подготовки и повышения квалификации кадров торговли.
5. Производительность и эффективность труда: понятие, показатели и методы измерения.
6. Содержание процесса управления производительностью труда.
7. Сущность и принципы организации заработной платы.
8. Понятие и основные элементы тарифной системы.
9. Формы и системы оплаты труда.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что такое рабочая сила?
2. Что такое трудовые ресурсы организации?
3. Какие экономические показатели отражают кадровый состав организации?
4. Какие показатели численности отражены в формах статистических наблюдений?
5. Как определяют списочную численность работников в среднем за месяц?
6. Как рассчитать среднюю списочную численность в среднем за год?
7. Как определяют среднесписочную численность?
8. Как распределяется численность работников по сферам экономической деятельности в Республике Беларусь?
9. Что такое подготовка новых рабочих?
10. Как осуществляется групповая форма подготовки рабочих?
11. Что такое повышение квалификации рабочих?
12. Что такое переподготовка?
13. Как определяют производительность труда?
14. Какие применяют методы измерения производительности труда?
15. Как рассчитывают производительность труда в торговле?
16. Какие показатели применяют для характеристики производительности труда в динамике?
17. Какие требования предъявляются к темпам роста производительности труда?
18. Как определить долю прироста товарооборота за счет роста производительности труда?
19. Какие факторы влияют на производительность труда в торговле?
20. Что такое качество труда в торговле?
21. Каково содержание функции управления производительностью труда?
22. Когда применяется метод планирования производительности труда по технико-экономическим факторам?
23. Какова последовательность расчетов при применении названного метода?
24. Как Трудовой кодекс определяет понятие «оплата труда»?
25. Какова взаимосвязь функций заработной платы?
26. Каковы принципы организации заработной платы?
27. Какие элементы включает тарифная система?

28. Что представляет собой Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих?
29. Что такое тарификация рабочих?
30. Какие формы заработной платы выделяют?
31. Какие системы сдельной формы оплаты труда выделяют?
32. Как рассчитать заработную плату при прямой сдельной системе оплаты труда?
33. Когда экономически целесообразно применение повременной формы оплаты труда?
34. Какая форма оплаты труда набирает преимущества в инновационной экономике?
35. В чем достоинства для работника сдельной формы оплаты труда?
36. В чем недостатки для работодателя сдельной формы оплаты труда?
37. Какие виды гибких систем оплаты труда рекомендованы Министерством труда и социальной защиты?

## **Тема 12. Материально-техническая база торговли**

### ***План***

1. Понятие материально-технической базы торговли.
2. Признаки классификации основных средств.
3. Амортизационная политика торговых организаций.
4. Показатели использования основных средств.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Как подразделяют торговые здания?
2. Что понимается под технологической планировкой магазина?
3. Что понимается под контрольно-кассовым оборудованием?
4. Как подразделяют основные средства по степени участия в технологическом процессе?
5. Какое экономическое значение имеет это деление?
6. Что такое амортизация?
7. Что является амортизируемой стоимостью?
8. Когда может измениться амортизируемая стоимость?
9. Что такое линейный способ начисления амортизации?
10. В чем суть нелинейного способа начисления амортизации?
11. Назовите группы показателей использования основных средств.

12. Как рассчитать рентабельность основных средств торговли?
13. Как определяют срок окупаемости основных средств?

### **Тема 13. Оборотные фонды и средства торговли**

#### ***План***

1. Понятие оборотного капитала и оборотных средств в торговле, их состав.
2. Источники формирования оборотных средств.
3. Управление оборотными средствами.

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что такое оборотные средства?
2. В чем особенность оборотных средств в сравнение с основными?
3. Как делят оборотные средства по организации планирования?
4. Назовите источники формирования оборотных средств.
5. В каких случаях привлекаются заемные средства?
6. Какие возможности имеет организация при наличии кредиторской задолженности?
7. В чем сущность оборачиваемости оборотных средств?
8. Какие виды расходов несет организация по содержанию оборотных средств в торговле?

### **Тема 14. Товарооборот как экономическая категория**

#### ***План***

1. Сущность и значение товарооборота.
2. Виды и формы товарооборота, их характеристика.
3. Сфера использования показателей «выручка» и «товарооборот».

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. В чем заключается экономическая сущность товарооборота?
2. В чем состоит значение розничного товарооборота?
3. Какова взаимосвязь товарооборота и денежного обращения в стране?

4. Какие виды товарооборота выделяют по каналам реализации?
5. Какие виды товарооборота можно выделить исходя из форм торговли?
6. Какой вид товарооборота получают автомагазины потребительской кооперации?
7. Как учитывается товарооборот по продаже товаров в кредит?
8. Какие виды выручки рассматривают в государственной отчетности?
9. В каких формах государственных статистических наблюдений отражаются показатели «выручка от реализации» и «товарооборот»?

## **Тема 15. Розничный товарооборот: сущность, анализ и планирование**

### ***План***

1. Состав и структура розничного товарооборота.
2. Факторы, определяющие объем и структуру розничного товарооборота.
3. Учет и виды статистической отчетности по розничному товарообороту и порядок составления отчета.
4. Стратегия планирования розничного товарооборота.
5. Исходные предпосылки и этапы разработки плана развития товарооборота.
6. Анализ общего объема и структуры розничного товарооборота.
7. Факторы и резервы роста товарооборота.
8. Основные методы планирования розничного товарооборота.
9. Планирование ассортимента товаров.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какова макроструктура розничного товарооборота?
2. Какова микроструктура розничного товарооборота?
3. Как влияет место расположения торговых объектов на объем розничного товарооборота?
4. Возможен ли рост товарооборота при снижении цен на товары?
5. Как поступление товаров влияет на объем розничного товарооборота?
6. Каково влияние товарных запасов на начало периода на объем товарооборота?



7. Какие формы государственных статистических наблюдений месячной периодичности по товарообороту составляются?

8. Какие выборочные государственные статистические наблюдения за товарооборотом проводятся?

9. На основании данных каких первичных документов составляется отчет по товарообороту?

10. Какие виды товарооборота отражены в форме отчета 12-т (торг)?

11. Какие подходы к анализу стратегий торговой организации применяются?

12. Что представляет собой плановая модель определения стратегии? Какие задачи выполняет планирование при этом?

13. Что собой представляет первый этап разработки стратегии управления товарооборотом?

14. Какая информация о внешней среде необходима при разработке стратегии управления товарооборотом?

15. Какие операции выполняют на втором этапе разработки стратегии управления товарооборотом?

16. Что собой представляет третий этап разработки стратегии управления товарооборотом?

17. Как проводится анализ выполнения плана и динамики розничного товарооборота по общему объему и видам?

18. Как рассчитывается процент выполнения плана товарооборота?

19. Как пересчитать товарооборот в сопоставимые цены?

20. Как проводят анализ соответствия розничного товарооборота покупательным фондам населения?

21. Как рассчитать покупательные фонды или денежные доходы на душу населения?

22. Как оценивают роль торговой организации в регионе?

23. Как проводят анализ товарооборота по подразделениям?

24. Как приводят товарооборот в сопоставимый вид при оценке динамики товарооборота?

25. Как рассчитать значение одного процента прироста товарооборота?

26. Как проводят анализ структуры розничного товарооборота?

27. Как проводят АВС-анализ розничного товарооборота?

28. Какие внутренние факторы рассматривают при поиске резервов роста товарооборота?

29. Как ускорение оборачиваемости оборотных средств повлияет на розничный товарооборот?

30. Какие экстенсивные факторы способствуют росту товарооборота?

31. Каковы задачи планирования товарооборота?

32. Из каких разделов состоит план розничного товарооборота?

33. Какова методика планирования розничного товарооборота исходя из потребности в прибыли?

34. Вспомните формулу расчета товарооборота по названной методике.

35. Как планируют товарооборот на основе коэффициента эластичности реализации отдельных групп от общего объема товарооборота?

36. Как можно использовать метод планирования на основе товарооборота на метр торговой площади для составления плана в ассортименте?

37. Какие экономико-статистические методы можно применять при планировании товарооборота?

## **Тема 16. Специфика формирования и развития оборота общественного питания**

### ***План***

1. Сущность, состав, структура и характеристика товарооборота общественного питания.

2. Анализ товарооборота и производственной программы организаций общественного питания.

3. Планирование продажи покупных товаров и оборота по продаже продукции собственного производства.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Из каких двух основных частей состоит оборот общественного питания?

2. На какие виды делят продукцию собственного производства?

3. В каких показателях учитывается и планируется продукция собственного производства?

4. Что такое покупные товары?

5. Что включают в состав розничного товарооборота общественно-го питания?

6. Что такое оптовый оборот общественного питания?

7. Какова роль и значение оборота общественного питания?
8. Какова методика экономического анализа товарооборота общественного питания?
9. В каких ценах проводят анализ розничного товарооборота общественного питания?
10. Какие подходы к планированию реализации собственной продукции применяются организациями питания?
11. Как проводят расчеты по объектам с постоянным контингентом питающихся?
12. Как рассчитывается мощность кухни?
13. Как определяют пропускную способность обеденного зала?

## **Тема 17. Особенности анализа и планирования оптового товарооборота**

### ***План***

1. Сущность и тенденции развития оптового товарооборота.
2. Принципы классификации оптового товарооборота.
3. Учет и виды статистической отчетности по оптовому товарообороту и порядок составления отчета.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что такое оптовый товарооборот?
2. Необходимо ли оптовое звено в рыночной экономике?
3. В чем состоят задачи оптовой организации?
4. Что способствует развитию оптовой торговли?
5. В каких формах осуществляется оптовая продажа товаров?
6. Какие показатели характеризуют оптовый товарооборот?
7. В каких формах государственных статистических наблюдений отражен оптовый товарооборот?
8. Какие виды оптового оборота отражаются в отчетности?
9. Что не включают в объем оптового товарооборота?
10. Как в отчетности отражаются данные по видам товаров?
11. Какая информация о запасах товаров есть в отчетности?

## **Тема 18. Механизм управления товарным обеспечением и товарными запасами**

### ***План***

1. Формы и механизм формирования товарного обеспечения товарооборота.
2. Оптимизация затрат, связанных с организацией товарного обеспечения.
3. Понятие, сущность, причины образования, состав товарных запасов.
4. Взаимосвязь скорости оборота товарных запасов и прибыльности торговых организаций.
5. Модель стратегического управления товарными запасами.
6. Особенности расчета плановой величины товарных запасов в торговле.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что понимается под товарным обеспечением?
2. К чему ведет отсутствие анализа выбора поставщиков?
3. Что включает механизм формирования товарного обеспечения?
4. Какие группы факторов влияют на товарное обеспечение?
5. Что способствует высокой эффективности товародвижения?
6. Какие расходы связаны с организацией товародвижения?
7. Что такое товарный запас?
8. Какие виды товарных запасов вы знаете?
9. К чему ведет завышение размера товарных запасов в организациях торговли?
10. В каких показателях учитываются и планируются товарные запасы?
11. Какой показатель характеризует обеспеченность товарными запасами?
12. Какие показатели характеризуют товарооборачиваемость?
13. Для чего нужна величина средних товарных запасов?
14. Как товарооборачиваемость влияет на прибыль?
15. Как влияет соотношение спроса и предложения на товарооборачиваемость?
16. На какие вопросы должны ответить модели управления товарными запасами?

17. Назовите основные стратегические модели управления товарными запасами.
18. Как работает модель с фиксированным интервалом времени между заказом товаров?
19. Как рассчитать размер заказа товаров в зафиксированный момент времени?
20. Как работает модель «минимум-максимум»?
21. Как изменяются методики расчетов при переходе к многопродуктовой модели?
22. В чем суть управления товарными запасами?
23. Как работает метод технико-экономических расчетов при нормировании товарных запасов?
24. Для чего создается и как рассчитывается страховой товарный запас?

## **Тема 19. Эффект и эффективность – основополагающие критерии современного хозяйственного механизма**

### ***План***

1. Понятие эффекта и классификация его показателей.
2. Эффективность как экономическая категория.
3. Критерии эффективности торговой деятельности и требования, предъявляемые к ним.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие виды эффектов выделяют?
2. Что представляет собой социальная эффективность торговли?
3. Назовите показатели экономического эффекта на территориальном уровне.
4. Могут ли расходы выступать в качестве эффекта?
5. Что понимается под экономической эффективностью деятельности организации?
6. Какие два подхода к оценке эффективности рассматривают?
7. Какие показатели применяют для оценки эффективности оборотных средств?
8. Что понимается под функционирующим капиталом?
9. Что понимается под критерием эффективности?
10. Каков критерий эффективности деятельности торговли?

## **Тема 20. Затраты и расходы в торговле**

### ***План***

1. Понятие и состав расходов в организации.
2. Основные статьи расходов на реализацию товаров.
3. Методика анализа расходов торговли.
4. Расходы по финансовой и инвестиционной деятельности.
5. Методика прогнозирования расходов по текущей деятельности по статьям.
6. Особенности прогнозирования и планирования расходов в организациях общественного питания.
7. Особенности прогнозирования и планирования расходов в организациях оптовой торговли.
8. Методы оптимизации расходов торговой организации.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что понимается под расходами на реализацию товаров?
2. Что представляет собой инвестиционная деятельность и инвестиционные расходы?
3. Что понимается под себестоимостью реализации товаров в торговле?
4. Что понимается под прочими расходами по текущей деятельности?
5. В чем сущность расходов на реализацию товаров?
6. Что такое постоянные и переменные расходы?
7. Какова цель анализа общего уровня и отдельных статей расходов?
8. Каковы задачи анализа?
9. Что показывает уровень расходов в торговле?
10. Как рассчитать темп изменения уровня расходов?
11. Какой основной фактор влияет на уровень расходов?
12. Как рассчитать влияние изменения товарооборота на изменение уровня расходов?
13. Как рассчитывают влияние изменения структуры товарооборота на изменение уровня расходов?
14. Какие виды расходов по инвестиционной деятельности Вы знаете?
15. За счет чего финансируются расходы по инвестиционной деятельности?

16. За счет чего покрываются расходы по финансовой деятельности?
17. На основе каких документов составляют план расходов на реализацию?
18. Как можно использовать коэффициент эластичности при планировании расходов?
19. Как планируются расходы на транспортировку товаров?
20. Как рассчитывают транспортный грузооборот?
21. Как планируют расходы по заработной плате?
22. Как проводят расчеты расходов по отчислениям в ФСЗН?
23. Как планируют расходы по лизингу?
24. Как планируются расходы на ремонт основных средств?
25. От чего зависят расходы по ремонту холодильного оборудования?
26. Как планируют затраты на рекламу?
27. Как рассчитывают расходы по уплате процентов за кредит?
28. Как производят расчеты расходов по уплате налогов?
29. Как производят расчеты расходов на производство в общественном питании?
30. Что такое расходы на организацию потребления в общественном питании? Возможно ли их выделить из общих расходов?
31. Где выше уровень расходов: в крупных или мелких организациях питания?
32. В чем особенность анализа расходов в оптовых организациях?
33. Что такое оптимизация расходов?
34. Каковы основные направления оптимизации затрат?

## **Тема 21. Доходы торговли**

### ***План***

1. Сущность и виды доходов.
2. Источники формирования и направления использования доходов.
3. Методы и принципы обоснования уровня торговых надбавок, скидок, наценок.
4. Методика анализа доходов торговой организации.
5. Резервы, содействующие увеличению доходности торговой организации.
6. Методика прогнозирования и планирования доходов.
7. Критическая величина доходов, коэффициент покрытия, запас финансовой прочности.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Что понимается под доходами по текущей деятельности?
2. Что относят к доходам по финансовой деятельности?
3. Что понимается под доходами от реализации товаров?
4. В какой отчетности отражены доходы торговой организации?
5. Что покрывает валовая прибыль?
6. Как рассчитывают уровень торговой надбавки? В чем ее экономическая сущность?
7. На какие товары применяют более высокие торговые надбавки?
8. В чем сущность затратного метода формирования торговых надбавок?
9. Какова цель анализа доходов торговой организации?
10. Как проводят анализ выполнения плана и динамики доходов в торговле?
11. Какие факторы влияют на уровень доходов от реализации товаров?
12. Как рассчитывают влияние изменения уровня доходов на реализацию на их сумму?
13. Как влияет на товарооборот изменение структуры товарооборота?
14. Как классифицируют факторы, влияющие на уровень доходов на реализацию товаров?
15. Какие из них являются экстенсивными факторами?
16. Как можно повысить доходность через изменение структуры товарооборота?
17. В чем суть метода технико-экономических расчетов при планировании доходов?
18. Как работает метод планирования доходов на основе потребности в прибыли?
19. Что показывает критическая величина доходов на реализацию?
20. Как рассчитывают запас финансовой прочности?

### **Тема 22. Прибыль и рентабельность: виды, методы исчисления, анализ и прогнозирование**

#### ***План***

1. Прибыль как экономическая категория и обобщающий показатель деятельности торговли.



2. Виды прибыли и их определение.
3. Порядок формирования, распределения и использования прибыли торговой организации.
4. Рентабельность – относительный показатель прибыльности торговой организации.
5. Анализ прибыли и рентабельности.
6. Выявление неиспользованных резервов роста прибыльности.
7. Понятие и последовательность планирование прибыли.
8. Методы планирования прибыли.
9. Механизм управления прибылью и рентабельностью.
10. Основные направления роста объемов прибыли и уровня рентабельности.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. С какими теориями прибыли вы знакомы?
2. Какова экономическая природа происхождения прибыли в торговле?
3. Какое определение прибыли вы дадите?
4. Что такое прибыль до налогообложения?
5. Как определяют прибыль от текущей деятельности?
6. Как рассчитать чистую прибыль?
7. Что такое распределение прибыли?
8. Как используется чистая прибыль?
9. Что такое рентабельность?
10. Что показывает показатель рентабельности в торговле?
11. Какова цель анализа прибыли и рентабельности?
12. Как рассчитывают относительное изменение прибыли?
13. Как определяют влияние изменения уровня доходов на сумму прибыли?
14. Как определяют изменение уровня расходов на сумму прибыли?
15. Что способствует росту прибыли торговой организации?
16. Как влияет оборачиваемость товаров на сумму прибыли?
17. Что такое планирование прибыли?
18. Что является основой для проведения расчетов прибыли на планируемый год?
19. Какова логическая последовательность процесса планирования прибыли?
20. Как используют нормативный метод планирования прибыли?
21. Как рассчитать прибыль до налогообложения при использовании целевого метода планирования прибыли?

22. Как увязывают планируемую прибыль с системой формирующих ее показателей?
23. Что предусматривает управление рентабельностью?
24. Как проводят анализ рентабельности собственного капитала?
25. На какие составляющие рентабельности собственного капитала следует обращать внимание?
26. Всегда ли снижение рентабельности является негативным?
27. В чем состоит проблема оценки показателя рентабельности собственного капитала?

### **Тема 23. Показатели и методы оценки эффективности использования ресурсного потенциала торговли и торговых организаций**

#### ***План***

1. Последовательность проведения оценки эффективности деятельности организации торговли.
2. Система показателей эффективности.
3. Методика анализа эффективности.

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие этапы включает процедура оценки эффективности?
2. От чего зависит качество оценки эффективности деятельности?
3. Чем завершается анализ эффективности деятельности организации?
4. Какие показатели характеризуют положение организации на рынке?
5. Как определяют эффективность расходов на реализацию?
6. Как рассчитывают интегральный показатель эффективности примененных ресурсов?
7. Как определить рентабельность основных средств?
8. Какие показатели характеризуют деловую (коммерческую) активность организаций?
9. Какие показатели характеризуют уровень удовлетворения спроса покупателей?
10. Какую оценку ситуации эффективности использования ресурсов можно дать по результатам анализа?
11. Как оценивают эффективность коммерческой сделки?

## ЗАДАЧИ

### Тема: Покупательский спрос: механизм формирования и учета в деятельности торговых организаций

**Задача 1.** Используя данные таблицы 1, рассчитайте и проанализируйте структуру денежных доходов населения.

По результатам анализа сделайте выводы. Выясните, какие изменения произошли в структуре использования денежных доходов населения Республики Беларусь за анализируемый период и чем они обусловлены.

Определите, какое направление использования денежных доходов населения оказывает наиболее существенное влияние на результаты деятельности организаций торговли.

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 1 – Структура денежных доходов населения Республики Беларусь

Показатели	Годы			
	Предшествующий		Отчетный	
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %
Всего денежных доходов	84 291,5			
В том числе:				
оплата труда		62,6	60 707,2	
доходы от предпринимательской деятельности		12,3	10 465,1	
трансферты населению		20,9	18 402,1	
доходы от собственности (проценты по депозитам, дивиденды)		2,8	2 005,9	
прочие доходы		1,4	1 315,4	

**Задача 2.** На основании данных таблицы 2 рассчитайте и проанализируйте следующие показатели:

- процент охвата розничным товарооборотом покупательных фондов населения Гомельской области за 5 лет;
- удельный вес покупательных фондов населения в денежных доходах;
- среднегодовые темпы роста денежных доходов, покупательных фондов населения и розничного товарооборота.

Таблица 2 – Данные о развитии покупательных фондов населения и розничного товарооборота по Гомельской области

Годы	Денежные доходы, млн р.	Покупательные фонды населения		Розничный товарооборот, млн р.
		Сумма, млн р.	Удельный вес в денежных доходах, %	
Первый	3 867,0	2 789,2		3 313,0
Второй	4 683,5	3 887,3		3 705,8
Третий	6 211,9	5 612,8		4 117,5
Четвертый	6 576,2	5 589,0		4 180,3
Пятый	8 154	6 389,5		5 573,7

Экономически обоснуйте рассчитанные показатели и динамику их развития.

Поясните соотношение темпов роста покупательных фондов населения и розничного товарооборота.

Укажите основные факторы, оказывающие влияние на платежеспособный спрос населения. Сделайте выводы.

**Задача 3.** Составьте баланс денежных доходов и расходов населения района на планируемый период, определите покупательные фонды населения района и процент их охвата розничным товарооборотом на основе следующих данных:

1. Ожидаемые денежные доходы населения в текущем периоде составят:

- заработная плата – 189,8 млн р.;
- поступления от продажи продукции сельского хозяйства – 43,2 млн р.;
- пенсии, пособия, стипендии – 49 млн р.

Превышение расходов над доходами – 8 млн р.

2. Нетоварные денежные расходы и сбережения населения района ожидаются в текущем периоде в размере 25% от всех денежных доходов.

3. В планируемом году прогнозируется рост численности работников на 1,5%, средней заработной платы одного работника – на 3,8, доходов от продажи продукции сельского хозяйства – на 4,3, пенсий, пособий, стипендий – на 5,7%.

4. В планируемом периоде предусматривается превышение расходов над доходами в сумме 5,5 млн р.

5. Нетоварные расходы и прирост сбережений в планируемом периоде ожидаются в размере 28% от всех денежных доходов.

6. Розничный товарооборот предусматривается в планируемом периоде в размере 301,9 млн р., в том числе продажа организациям составит 6% от общего объема розничного товарооборота.

Обоснуйте необходимость и цель составления баланса денежных доходов и расходов населения. Сделайте выводы.

**Задача 4.** Рассчитайте для баланса денежных доходов и расходов населения фонд заработной платы населения района на планируемый год на основании следующих данных:

1. В текущем году ожидаемый фонд заработной платы составит 210 млн р.

2. В ожидаемом фонде заработной платы за текущий год доля промышленных организаций составит 58%, сельскохозяйственных – 12, непроеизводственных отраслей и сферы обслуживания – 30%.

3. В планируемом году предусматривается изменение по сравнению с ожидаемыми данными за текущий год следующих показателей:

- объем промышленного производства увеличится на 15%, производительности труда – на 10, средней заработной платы производственных рабочих – на 7%;

- по сельскому хозяйству в результате миграции населения ожидается сокращение численности рабочих на 1%, средняя заработная плата возрастет на 5%;

- по непроеизводственным отраслям и сфере обслуживания фонд заработной платы увеличится на 8%.

Сделайте выводы.

**Задача 5.** Определите размер покупательных фондов населения района и процент их охвата розничным товарооборотом на планируемый год на основании следующих данных:

1. Общая сумма денежных доходов населения ожидается в размере 455 млн р., нетоварные расходы и прирост сбережений населения района составят 110 млн р., превышение расходов над доходами – 3,5, превышение доходов над расходами – 1 млн р.

2. Розничный товарооборот торговой сети ожидается в размере 210 млн р.

Обоснуйте расчеты, сделайте выводы.

**Задача 6.** Используя данные таблицы 3, проанализируйте структуру денежных доходов и расходов за 5 лет. В ходе анализа рассчитайте темпы роста денежных доходов, расходов и сбережений цепным и ба-

зисным методами; среднегодовые темпы роста денежных доходов, расходов и сбережений.

Укажите, о чем свидетельствуют показатели превышения доходов над расходами и расходов над доходами. Обоснуйте расчеты, сделайте выводы.

Таблица 3 – Денежные доходы, расходы и сбережения населения Республики Беларусь, млн р.

Годы	Денежные доходы	Денежные расходы и сбережения, всего	В том числе			Превышение доходов над расходами (–), расходов над доходами (+)
			Покупка товаров	Обязательные платежи	Накопление сбережений	
Первый	3 867,0	3 978	3 251	493	234	
Второй	4 683,5	4 598,7	3 867,5	462	269,2	
Третий	6 211,9	6 452	5 129,3	798,4	524,3	
Четвертый	6 576,2	6 982,6	5 579,1	980,2	423,3	
Пятый	8 154	9 107,2	7 303,9	1 002,9	800,4	

**Задача 7.** Используя данные таблицы 4, рассчитайте и проанализируйте структуру денежных расходов населения.

Выясните, какие изменения произошли в структуре денежных расходов населения Республики Беларусь за анализируемый период и чем они обусловлены.

По результатам анализа сделайте выводы.

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 4 – Структура денежных расходов населения Республики Беларусь

Показатели	Годы			
	предшествующий		отчетный	
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %
Всего денежных расходов	89 214		9 2845	
В том числе:				
покупка товаров и оплата услуг		79,1	73 904,6	
обязательные платежи, добровольные взносы и другие платежи		12,9	12 481,3	
накопление сбережений (приобретение ценных бумаг, прирост вкладов в банках)				7,4

**Задача 8.** Рассчитайте реальные располагаемые доходы населения исходя из следующих данных:

1. Личные доходы населения района за год составили 590 млн р.
2. Сумма платежей с доходов составила в среднем 21%.
3. Индекс потребительских цен – 1,81 за год.

**Задача 9.** Изучите денежные доходы и расходы населения Республики Беларусь, используя статистические данные за последние 5 лет. Рассчитайте темпы роста показателей. Укажите, чем вызваны изменения в динамике денежных доходов расходов.

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно. Сделайте выводы.

### **Тема: Формирование товарных ресурсов и распределение их потоков**

**Задача 10.** Составьте баланс ресурсов стиральных машин по области на планируемый год на основе данных таблицы 5.

Таблица 5 – Баланс ресурсов стиральных машин по области на планируемый год, тыс. шт.

Ресурсы	Годы		Распределение ресурсов	Годы	
	Текущий	Планируемый		Текущий	Планируемый
1. Запасы на начало года	43		1. Рыночные ресурсы		
2. Поступление от производства	220		2. Экспорт	146	
3. Импорт	119		3. Запасы на конец года	64	
Баланс			Баланс		

Производство стиральных машин увеличится на 8%, поступление по импорту – на 4,5%. Вывоз стиральных машин в другие страны увеличится на 9%. Запасы на конец планируемого года увеличатся на 1,6% в сравнении с данными на начало года.

**Задача 11.** Определите товарные ресурсы по коврам и ковровым изделиям на планируемый год согласно следующим данным:

1. Ожидаемая реализация ковров и ковровых изделий в текущем году предполагается в размере 3 087 тыс. м<sup>2</sup>.

2. В планируемом году денежные доходы на одного обслуживаемого человека возрастут на 7%.

3. Индекс цен прогнозируется в размере 1,03.

4. Численность населения возрастет на 2%.

5. Коэффициент эластичности спроса от денежных доходов по данной товарной группе составляет 1,5.

Сделайте выводы.

**Задача 12.** Определите размер завоза сахара в страну исходя из следующих данных:

1. Потребление сахара в стране ожидается – 250 тыс. т.

2. Запасы на начало года во всех организациях составили 118 тыс. т.

3. Поставки сахара на экспорт – 350 тыс. т.

4. Ожидаемые запасы сахара на конец года – 269 тыс. т.

5. План выпуска сахара на заводах страны – 845 тыс. т.

6. Численность населения республики в планируемом году составит 9,5 млн чел.

Дайте оценку уровню удовлетворения покупательского спроса населения республики на сахар при его среднем потреблении на одного человека 37 кг.

Сделайте выводы.

**Тема: Конъюнктура рынка потребительских товаров и услуг:  
методы исследования и использования в деятельности  
торговых организаций**

**Задача 13.** Определите покупательные фонды населения и емкость рынка на планируемый период на основе следующих данных:

1. Денежные доходы населения определены в сумме 3 001,8 млн р.

2. Нетоварные расходы должны составить по анализу прошлых лет 24% от общей суммы денежных доходов.

3. Степень охвата покупательных фондов населения розничным товарооборотом определена в размере 72%.

4. Инорайонный спрос по данным анализа органов статистики за несколько лет составит 8,9% от покупок товаров местным населением.

5. Продажа товаров организациям спрогнозирована в размере 5,6% емкости рынка.



Объясните, как соотносятся понятия «емкость рынка» и «покупательные фонды населения».

**Задача 14.** Рассчитайте емкость рынка района зоны деятельности райпо на основе следующих данных:

1. Денежные доходы населения в планируемом году предусматриваются в размере 46 000 тыс. р.

2. Нетоварные расходы и сбережения населения – 6 000 тыс. р.

3. Покупка товаров юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями планируется в размере 2 600 тыс. р.

4. Инорайонный спрос на основе данных анализа за ряд лет предусматривается в размере 2% емкости рынка.

Результаты расчетов оформите в виде таблицы 6.

Таблица 6 – Емкость рынка района зоны деятельности организации

Показатели	Годы			
	текущий		планируемый	
	в сумме, тыс. р.	в процентах к итогу	в сумме, тыс. р.	в процентах, к итогу
Покупка товаров населением района	35 300			
Покупка товаров юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями	2 500			
Инорайонный спрос	1 900			
Всего емкость рынка				

Сделайте выводы.

**Задача 15.** Определите возможную продажу товаров организациям на планируемый период, используя следующие данные:

1. Емкость рынка зоны деятельности торговой организации предусматривается в размере 340,8 млн р.

2. Покупательные фонды населения прогнозируются в сумме 320 млн р., степень их охвата розничным товарооборотом – 89%.

3. Покупка населением товаров у других организаций определена в размере 1,5% от общего объема покупательных фондов населения.

Раскройте экономический смысл и обоснуйте практическую значимость показателя процента охвата розничным товарооборотом покупательных фондов населения.

**Задача 16.** Определите долю рынка торговой организации на планируемый год на основе следующих данных:

1. Розничный товароборот района через все каналы реализации в текущем году ожидается на сумму 94 498 тыс. р., покупательные фонды населения района – 122 000 тыс. р.

2. В планируемом году предполагается прирост покупательных фондов на 5,5%, а также увеличение процентного соотношения розничного товарооборота к покупательным фондам – на 3%.

3. Розничный товароборот организации в текущем году составит 49 800 тыс. р.

4. В планируемом году ожидается рост товарооборота на 16%.  
Обоснуйте расчеты, сделайте выводы.

**Задача 17.** Определите емкость рынка района зоны деятельности торговой организации на планируемый год исходя из следующих данных:

1. Денежные доходы населения в планируемом году составят 434,6 млн р. Нетоварные расходы и прирост сбережений населения по данным анализа за ряд лет ожидаются в размере 27% от суммы денежных доходов. По балансу денежных доходов и расходов населения ожидается превышение доходов над расходами на 13,9 млн р.

2. Покупка товаров населением у других организаций предусматривается в размере 6% от общего объема покупательных фондов населения. Продажа товаров организациям и учреждениям с учетом их заявок планируется в размере 5,2% емкости рынка.

**Задача 18.** Рассчитайте план продажи сахара торговой организации на предстоящий год, используя следующие данные:

1. В отчетном году продажа сахара по району составит 507 т, средняя цена 1 кг – 6 р.

2. Коэффициент эластичности реализации сахара от денежных доходов населения – 1,2.

3. В планируемом году денежные доходы с учетом роста цен на одного человека возрастут на 32%.

4. Численность населения снизится на 1,5%.

5. Доля рынка торговой организации по сахару составит 16,5%.

**Задача 19.** Рассчитайте емкость рынка зоны деятельности райпо на основе следующих данных:

1. Денежные доходы населения района в планируемом году ожидаются в размере 48 900 млн р.

2. Нетоварные расходы и прирост сбережений – 23% от суммы денежных доходов.

3. Покупка товаров организациями и учреждениями в порядке мелкооптового отпуска планируется в размере 1 650 млн р.

4. Инорайонный спрос составит 5% емкости рынка.

5. Покупка товаров населением у других торгующих систем по данным анализа за ряд лет предусматривается в размере 2 890 тыс. р.

6. Превышение доходов над расходами составило 875 млн р.

Обоснуйте расчеты, сделайте выводы.

**Задача 20.** Определите емкость рынка сахара на планируемый год на основе следующих данных:

1. Производство сахара в Республике Беларусь в отчетном году составило 600 тыс. т.

2. Остаток готовой продукции на складах сахарных заводов и в торговых организациях на конец отчетного года составил 86 тыс. т.

3. В планируемом году согласно заключенным контрактам на экспорт будет поставлено 280 тыс. т сахара.

4. Заключено договоров на поставки сахара по импорту в размере 64 тыс. т.

5. У потребителей планируется снижение запасов в размере 12 тыс. т.

6. Размер косвенного экспорта ожидается на сумму 45 тыс. т, косвенного импорта – 34 тыс. т.

**Задача 21.** Рассчитайте долю рынка кондитерских изделий организации на планируемый период на основании следующих данных:

1. Объем продаж кондитерских изделий в текущем году составил 5 890 тыс. р. Планируется увеличение объема продаж на 14%.

2. Потенциальная емкость рынка кондитерских изделий предполагается в размере 6 290 тыс. р.

Обоснуйте расчеты, сделайте выводы.

**Задача 22.** Определите на планируемый период инорайонный спрос на основании следующих данных:

1. Емкость рынка предусматривается в размере 8 054 млн р.

2. Покупательные фонды населения прогнозируются в сумме 4 201 млн р.

3. Покупка товаров организациями, учреждениями с учетом их заявок определена на сумму 9 895 тыс. р.

## Тема: Трудовые ресурсы и оплата труда в торговле

**Задача 23.** Рассчитайте списочную численность работников в среднем за квартал. Организация имела среднюю за месяц численность работников в январе 153 чел., в феврале – 156, в марте – 162 чел.

**Задача 24.** Определите число отработанных человеко-дней работниками, принятыми на работу с неполным рабочим днем. В магазине с двенадцатичасовым рабочим днем 8 чел. работают по 4 ч в день на выносной торговле. В августе календарных дней – 31, рабочих – 21.

**Задача 25.** Рассчитайте показатели производительности труда. Среднесписочная численность работников торговли составила 253 чел., среднесписочная численность продавцов – 143 чел. Объем розничного товарооборота по продовольственной группе товаров составил 11 125 тыс. р., по непродовольственной – 9 284 тыс. р.

**Задача 26.** Рассчитайте и дайте оценку показателям производительности труда двух работников торговой палатки по реализации арбузов. За месяц было реализовано 2 700 кг арбузов по цене 0,79 р. за 1 кг.

**Задача 27.** На основании данных таблицы 7 рассчитайте показатели производительности труда работников торговли, дайте оценку соотношению показателей, используя индексный метод по формуле

$$I_n > I_{чп} > I_d > I_{рто},$$

где  $I_n$  – индекс производительности труда, измеренной прибылью от реализации товаров;

$I_{чп}$  – индекс производительности труда, измеренной чистой продукцией;

$I_d$  – индекс производительности труда, измеренной доходами от реализации товаров;

$I_{рто}$  – индекс производительности труда, измеренной розничным товарооборотом.

Таблица 7 – Показатели производительности труда

Показатели	Годы			Темп роста, %		
	первый	второй	третий	второго года к первому	третьего года к первому	третьего года ко второму
Розничный товарооборот, тыс. р.	22 417	20 554	20 128			
Среднесписочная численность работников, чел.	307	284	253			
Прибыль от реализации товаров, тыс. р.	95	54	205			
Чистая продукция, тыс. р.	3 639	2 153	2 655			
Доход от реализации товаров, тыс. р.	4 367	3 879	4 167			
Производительность труда работников, измеренная прибылью от реализации, тыс. р.						
чистой продукцией, тыс. р.						
доходами от реализации товаров, тыс. р.						
розничным товарооборотом, тыс. р.						

**Задача 28.** Определите долю прироста розничного товарооборота за счет экстенсивных и интенсивных факторов на основании следующих данных:

1. Розничный товарооборот в отчетном году составил 10 127,7 тыс. р., в прошлом году – 10 994,2 тыс. р.

2. Среднесписочная численность работников торговли в отчетном году составила 301 чел., в прошлом году – 361 чел.

**Задача 29.** Рассчитайте показатели производительности труда работников торговли на основании данных таблицы 8.

Таблица 8 – Производительность труда продавцов

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)
	первый	второй		
Розничный товарооборот, тыс. р.	10 127,7	10 994,2		
Среднесписочная численность работников, всего, чел.	321	351		

## Окончание таблицы 8

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)
	первый	второй		
В том числе продавцов, чел.	224	248		
Производительность труда работников торговли, тыс. р.				
Производительность труда продавцов, тыс. р.				

**Задача 30.** Определите влияние факторов, связанных с эффективностью использования трудовых ресурсов торговой организации, на фонд заработной платы, заполнив таблицу 9.

Таблица 9 – Влияние факторов, связанных с эффективностью использования трудовых ресурсов торговой организации, на фонд заработной платы

Показатели	Годы		Отклонение (+; –)			
			в том числе за счет изменения			
	первый	второй	всего	товаро- оборота	производи- тельности труда	среднегодовой заработной платы
Розничный товарооборот, тыс. р.	5 692	6 340		–	–	–
Численность торговых работников, чел.	396	411		–	–	–
Производительность труда торговых работников, млн р.				–	–	–
Среднегодовая заработная плата торговых работников, млн р.				–	–	–
Фонд заработной платы, млн р.	342,1	374,1		–	–	–

**Задача 31.** Определите тарифные ставки следующих работников организации, применяющей ЕТС:

- оператора копировальных и множительных машин при изготовлении печатных форм с оригиналов, содержащих полутонные и рас-

тровые изображения; оператор работает на участке, занятом печатанием бланочной продукции;

- продавца 5-го разряда магазина.

Ставка 1-го разряда в организации – 48 р.

**Задача 32.** Тарифная ставка 1-го разряда в организации установлена в размере 38 р. Специалисту установлен 12-й тарифный разряд. Коэффициент повышения тарифного оклада по технологическим видам работ, производствам, видам экономической деятельности и отраслям установлен в размере 1,2. В соответствии с локальным нормативным актом установлено повышение тарифного оклада, рассчитанного по ЕТС: за наличие присвоенной I квалификационной категории – 30%, за работу в сменном режиме – 20; за проведение мероприятий по нормированию труда – 25%. Установлено повышение тарифного разряда, рассчитанного по ЕТС, в связи с заключением контракта в размере 40% (Декрет № 29).

Определите оклад работника.

**Задача 33.** Учитывая систематическое выполнение плана по структурному подразделению, приказом нанимателя инженеру установлена надбавка за высокие достижения в труде в размере 45% оклада. Его должностной оклад – 380 р. В текущем месяце он отработал 18 дней из 21.

Рассчитайте сумму надбавки за высокие достижения в труде.

**Задача 34.** Начислите сдельную заработную плату за октябрь продавцам магазина. При продаже продовольственных товаров рекомендована расценка 2,3% к товарообороту. Товарооборот за октябрь составил 78 334 р. В магазине работают 2 продавца:

- продавец 5-го разряда, выполняющий функции заведующего; ему установлено повышение оклада, рассчитанного на основе отраслевой тарифной сетки, за сложность и ответственность работы в размере 10%; ставка также повышена по контракту на 10%;

- продавец 4-го разряда; тарифная ставка повышена по контракту на 10%.

Ставка 1-го разряда в организации – 39 р.

**Задача 35.** Рассчитайте сумму премии продавцам магазина. Продавец 6-го разряда имеет тарифный оклад в размере 555 р., продавец 4-го разряда – 384 р. План розничного товарооборота не выполнен. Темп роста розничного товарооборота в сопоставимых ценах соста-

вил 107,3%, прогнозный темп роста, доведенный в целом по райпо, – 107%.

За выполнение плана розничного товарооборота выплачивается премия в размере 10%, за обеспечение прогнозного темпа роста розничного товарооборота выплачивается премия в размере 20%.

**Задача 36.** Определите тарифную ставку продавца 4-го разряда, осуществляющего торговлю оптикой.

Локальным нормативным актом предусмотрено повышение тарифной ставки, рассчитанной по ЕТС, на 10% за характер труда. За заключение контракта в соответствии с Декретом № 29 установлено повышение тарифного оклада, рассчитанного по ЕТС, на 50%. Установлено также повышение тарифной ставки, рассчитанной по ЕТС, за высокое качество труда в размере 10%.

Ставка 1-го разряда в организации – 46 р.

**Задача 37.** На основании данных таблицы 10 произведите анализ состава и структуры фонда заработной платы работников розничной торговли.

Таблица 10 – Структура фонда заработной платы по розничной торговле

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)
	первый	второй		
Фонд заработной платы, тыс. р.	342,1	374,1		
Расходы на оплату труда, относимые на расходы на реализацию:				
сумма, тыс. р.	291,7	344,5		
удельный вес, %				
Выплаты из прибыли:				
сумма, тыс. р.				
удельный вес, %				

**Задача 38.** Оцените состав и структуру фонда заработной платы работников торговли. Наметьте пути повышения эффективности использования фонда заработной платы (таблица 11).



Таблица 11 – Состав фонда заработной платы работников торговли

Показатели	Годы				Отклонение (+; -)	
	первый		второй			
	Сумма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	по сумме, тыс. р.	по удель- ному весу, %
Фонд заработной платы, всего	342,1		374,1			
В том числе:						
1. Заработная плата за отра- ботанное время	209,8		227,5			
1.1. Заработная плата по та- рифным ставкам и окладам	209		227,4			
1.2. Заработная плата работ- ников несписочного состава	0,8		0,1			
2. Поощрительные выплаты	124,1		136,5			
3. Выплаты компенсирующе- го характера	78,8		89,9			
4. Оплата за неотработанное время	12,4		15,2			

**Задача 39.** На основании данных таблицы 12 рассчитайте показатели производительности и среднегодовой заработной платы. Оцените соотношение темпов роста. Выделите положительные и отрицательные стороны эффективности действующей системы оплаты труда. Разработайте пути улучшения эффективности использования труда работников с учетом увязки с конечными результатами деятельности организации.

Таблица 12 – Производительность труда и средняя заработная плата работников

Показатели	Годы			Темп роста, %		
	первый	второй	третий	второго года к первому	третьего го- да к перво- му	третьего года ко второму
Розничный товаро- оборот, тыс. р.	2 428	2 537	2 663			
Фонд заработной платы списочного состава, тыс. р.	246	239	246			

## Окончание таблицы 12

Показатели	Годы			Темп роста, %		
	первый	второй	третий	второго года к первому	третьего года к первому	третьего года ко второму
Среднесписочная численность работников, чел.	504	498	488			
Производительность труда, тыс. р.						
Среднегодовая заработная плата, тыс. р.						
Соотношение темпов роста производительности и среднего размера заработной платы работников						

**Задача 40.** На основании данных таблицы 13 оцените показатели по труду и заработной плате. Разработайте пути улучшения эффективности использования труда работников с учетом увязки с конечными результатами деятельности организации.

Таблица 13 – Показатели по труду и заработной плате работников торговли

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)
	первый	второй		
Розничный товарооборот, тыс. р.	2 537	2 663		
Фонд заработной платы, всего, тыс. р.	239	246		
в том числе выплаты внешним совместителям, тыс. р.	1,2	1,7		
Уровень фонда заработной платы, %				
Расходы на оплату труда, относимые на расходы на реализацию, тыс. р.	214,1	225,7		
Уровень расходов на оплату труда в составе расходов на реализацию товаров, %				
Удельный вес расходов на оплату труда в составе расходов на реализацию в фонде заработной платы, %				

## Окончание таблицы 13

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)
	первый	второй		
Выплаты заработной платы за счет прибыли, млн р.				
Уровень выплат из прибыли в составе фонда заработной платы, %				
Удельный вес выплат из прибыли в фонде заработной платы, %				
Среднесписочная численность работников торговли, чел.	496	478		
Среднегодовая заработная плата работников торговли, тыс. р.				
Производительность труда работников, тыс. р.				

**Задача 41.** Произведите анализ показателей по труду и заработной плате. Определите влияние изменения среднесписочной численности и средней заработной платы на размер фонда заработной платы работников торговли, используя данные таблицы 14.

Таблица 14 – Влияние изменения численности и средней заработной платы на размер фонда заработной платы работников торговли

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)		
	первый	второй		всего	в том числе за счет изменения	
					числен- ности	средней зара- ботной платы
Розничный товарообо- рот, тыс. р.	5 692	6 340				
Среднесписочная чис- ленность работников, чел.	396	411				
Средняя заработная пла- та, тыс. р.						
Фонд заработной платы, тыс. р.	342,1	374,1				

**Задача 42.** На основании данных таблицы 15 определите влияние показателей использования рабочего времени на расходы по оплате труда.

Таблица 15 – **Информация для расчета влияния показателей использования рабочего времени на расходы по оплате труда, относимые на себестоимость**

Показатели	Годы		Отклонение (+; –)
	первый	второй	
Среднесписочная численность работников, чел.	404	436	
Количество отработанных дней одним работником	239	236	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,86	7,73	
Среднечасовая заработная плата одного работника, р.	3,660	3,895	

**Задача 43.** Используя формы таблиц 16–19, произведите анализ показателей по труду и заработной плате работников торговли за отчетный месяц. Сделайте пояснительную записку об эффективности использования труда работников и фонда заработной платы, влиянии факторов. Наметьте пути и обоснуйте резервы улучшения показателей по труду и заработной плате.

Таблица 16 – **Показатели эффективности использования фонда заработной платы работников торговли**

Показатели	Годы			Отклонение (+; –)		Темп роста, %	
	первый	второй	третий	третье-го года от первого	третье-го года от второго	третье-го года к первому	третье-го года ко второму
Розничный товароборот, тыс. р.	4 354	5 492	6 349				
Прибыль (убыток) от реализации, млн р.	53	79	11				
Фонд заработной платы: в сумме, тыс. р.	265,2	342,1	370,1				
в процентах к товарообороту							
Среднесписочная численность работников торговли, чел.	386	396	411				
Товарооборот на 1 р. фонда заработной платы, р.							
Прибыль на 1 р. фонда заработной платы, р.							

## Окончание таблицы 16

Показатели	Годы			Отклонение (+; -)		Темп роста, %	
	первый	второй	третий	третье- го года от перво- го	третье- го года от второ- го	третье- го года к перво- вому	третьего года ко второму
Фонд заработной платы на одного работника, р.							
Товарооборот на одного работника, тыс. р.							
Прибыль на одного работника, тыс. р.							
Интегральный показатель эффективности использования фонда заработной платы							

Таблица 17 – Коэффициенты эффективности использования фонда заработной платы по торговле

Коэффициенты	Расчет	Величина
Отношение индекса товарооборота к индексу фонда заработной платы		
Отношение индекса прибыли к индексу фонда заработной платы		
Отношение индекса производительности труда к индексу фонда заработной платы		
Отношение индекса производительности труда к индексу средней заработной платы		
Отношение индекса прибыли на одного работника к индексу фонда заработной платы		
Отношение индекса прибыли на одного работника к индексу средней заработной платы		
Отношение индекса фонда заработной платы к индексу численности работников		

Таблица 18 – Влияние факторов на показатели стимулирования розничного товарооборота и прибыли по торговле

Показатели	Условный показатель стимулирования	Годы		Отклонение (+; –)			
		первый	второй	всего (гр. 4 – – гр. 3)	в том числе за счет изменения		
					розничного товарооборота (гр. 2 – – гр. 3)	прибыли (гр. 2 – – гр. 3)	фонда заработной платы (гр. 4 – – гр. 2)
1	2	3	4	5	6	7	8
Розничный товарооборот на 1 р. фонда заработной платы (показатель стимулирования товарооборота), р.							
Прибыль на 1 р. фонда заработной платы (показатель стимулирования прибыли), р.							

Таблица 19 – Влияние факторов на показатели стимулирования материальной заинтересованности работников розничной торговли

Показатель	Условный показатель стимулирования	Годы		Отклонение (+; –)		
		первый	второй	всего (гр. 4 – гр. 3)	в том числе за счет изменения	
					фонда заработной платы (гр. 2 – гр. 3)	численности работников (гр. 4 – гр. 2)
1	2	3	4	5	6	7

Фонд заработной платы на одного работника (средняя заработная плата) (показатель стимулирования материальной заинтересованности работников), млн р.						
---	--	--	--	--	--	--

**Задача 44.** На основе данных таблицы 20 оцените изменение среднего размера заработной платы. Разработайте пути, направленные на совершенствование стимулирования труда работников.

Таблица 20 – Показатели деятельности организации

Показатели	Годы			Темп роста, %	
	первый	второй	третий	третьего года к первому	третьего года ко второму
Розничный товарооборот, тыс. р.	4 374	5 622	6 309		
Фонд заработной платы, тыс. р.	256,2	329,1	347,1		
Доход от реализации, тыс. р.	867	1 123	1 282		
Расходы на реализацию без расходов на оплату труда, тыс. р.	345,1	351,4	421,3		
Среднесписочная численность работников, чел.	386	396	411		

### ***Методические рекомендации по решению задачи***

В процессе анализа используйте многофакторную модель зависимости показателей, влияющих на средний размер заработной платы, и рассчитайте их влияние

$$\tilde{N}\tilde{C}\tilde{I} = \frac{\hat{O}\tilde{C}\tilde{I}}{\times\tilde{I}} \cdot \frac{\times\tilde{I}}{\tilde{A}} \cdot \frac{\tilde{A}}{\partial\hat{O}\hat{I}} \cdot \frac{\partial\hat{O}\hat{I}}{\times},$$

где  $CЗП$  – средний размер заработной платы, р.;

$\PhiЗП$  – фонд заработной платы, р.;

$ЧП$  – чистая продукция, р.;

$Д$  – доход от реализации продукции, р.;

$РТО$  – розничный товарооборот, р.;

$Ч$  – среднесписочная численность работников, чел.

**Задача 45.** Определите фонд заработной платы работников организации на основании данных таблицы 21.

Таблица 21 – Должностные оклады работников организации

Наименование должности	Тарифный разряд	Тарифный коэффициент	Тарифный оклад, р.	Повышения, предусмотренные положением об оплате труда, %			Повышения, предусмотренные Декретом № 29, %	Должностной оклад, тыс. р.
				за ответственность при руководстве организацией (подразделением)	за квалификационную категорию	за характер и специфику труда		
Директор	18	4,26		70	–	–	50	
Главный инженер	17	3,98		70	–	–	50	
Главный бухгалтер	16	3,72		70	–	–	50	
Коммерческий агент	6	1,9		–	–	20	40	
Ведущий технолог	15	3,48		–	–	60	40	
Специалист по кадрам	10	2,48		–	20		40	
Водитель	–	2,12		–	–	30	40	

**Задача 46.** Определите расходы на оплату труда работникам торговой организации, применяющей ЕТС, на основании штатного расписания на планируемый год, используя форму таблицы 22.

Таблица 22 – Планирование фонда заработной платы



Наименование должности	Тарифный разряд	Тарифный коэффициент	Оклад, р.	Надбавка за стаж			Сумма заработной платы, р.
				Стаж, лет	Размер, %	Сумма, р.	
Директор	21			15			
Заместитель директора				11			
Главный бухгалтер				14			
Бухгалтер с высшим образованием				9			
Ведущий экономист				7			
Инженер со средним специальным образованием				12			

Окончание таблицы 22

Наименование должности	Тарифный разряд	Тарифный коэффициент	Оклад, р.	Надбавка за стаж			Сумма заработной платы, р.
				Стаж, лет	Размер, %	Сумма, р.	
Товаровед с высшим образованием				13			

Списочная численность работников организации на конец года составила 728 чел. Специалистам установлены максимальные тарифные разряды.

Надбавка за стаж составляет:

- от 1 года до 5 лет – 5%;
- от 5 до 10 лет – 10%;
- от 10 до 15 лет – 15%;
- от 15 до 20 лет – 20%;
- свыше 20 лет – 25%.

Условия для премирования работников выполнены. Премия установлена в размере 30%.

При решении задачи следует учесть действующий размер тарифного оклада 1-го разряда.

**Задача 47.** Определите размер расходов на оплату труда на планируемый год на основании следующих данных:

1. Среднесписочная численность работников составит 410 чел.
2. Количество отработанных дней – 236 дней.
3. Средняя продолжительность рабочего дня составила 7,2 ч и увеличилась на 13% по сравнению с отчетным периодом.

4. Среднечасовая заработная плата одного работника составила 5,23 тыс. р. и увеличилась на 15%.

**Задача 48.** Определите среднесписочную численность работников и возможный объем розничного товарооборота на планируемый год на основании следующих данных:

1. Явочная численность работников составит 352 чел.
2. Номинальный фонд рабочего времени – 264 дня.
3. Эффективный фонд рабочего времени – 257 дней.
4. Темп роста производительности труда в сопоставимых ценах ожидается обеспечить в размере 115%, при достижении производительности труда в отчетном году – 154,3 тыс. р. Прогнозируемый индекс роста цен – 1,03.

### **Тема: Материально-техническая база торговли**

**Задача 49.** По данным райпо оцените состояние основных средств в динамике по отраслям деятельности.

Определите развитие структуры основных средств в отчетном году по сравнению с предыдущими годами. Внесите коррективы по развитию основных средств райпо в плановом периоде. Для этого используйте данные таблицы 23.

Таблица 23 – Динамика основных средств торговли райпо

Показатели	Стоимость основных средств, тыс. р.			Отчетный год в процентах		Предшествующий год в процентах к базисному
	на конец базисного года	на конец предшествующего года	на конец отчетного года	к базисному	к предшествующему	
Всего основных средств райпо						
В том числе:						
1. Производственные	1 860	2 353	2 872			
1.1. Розничной торговой сети	1 136	1 544	1 861			
1.2. Общественного питания	350	393	474			
1.3. Заготовок	37	39	40			
1.4. Промыш-	333	370	484			

ленности						
1.5. Сельского хозяйства	–	–	–	–	–	–
2. Непроизводственные	314	372	410			

**Задача 50.** Оцените состояние развития основных средств райпо. Определите удельный вес основных средств торговли каждого вида в их общей сумме по райпо. Аналитическую таблицу составьте самостоятельно. По результатам расчетов сделайте выводы. Дайте рекомендации по развитию основных средств розничной торговли в плановом году.

Для решения задачи используйте данные таблицы 24.

Таблица 24 – Структура основных средств райпо на конец года

Показатели	Основные средства, тыс. р.				Отклонение (+; –)		Удельный вес торговли в общей величине, %	
	предшествующий год		отчетный год		всего	в том числе по розничной торговле	предшествующий год	отчетный год
	всего	в том числе по розничной торговле	всего	в том числе по розничной торговле				
Всего основных средств								
В том числе: здания	1 502	1 098	1 806	1 295				
из них жилые	9	0	0					
сооружения	140	98	110					
передаточные устройства	61	33	70	36				
машины и оборудование	59	356	757	427				
техника вычислительная и организационная	48	52	61					
транспортные средства	131	84	186	105				
инструмент,	41	11	49	15				

инвентарь и другие виды основных средств								
другие виды основных средств	97	—	350	—				

Определите, какую долю занимает активная часть основных средств и как она изменилась за рассматриваемый период.

**Задача 51.** По данным таблицы 25 изучите структуру основных средств розничной торговой сети по райпо. Выявите изменения в структуре основных средств. Укажите пути совершенствования состояния основных средств с учетом инвестиционной политики потребительской кооперации Республики Беларусь.

Таблица 25 – Структура основных средств розничной торговой сети райпо

Показатели	Годы						Изменение структуры основных средств в отчетном году, %	
	Базисный		Предшествующий		Отчетный			
	В сумме, тыс. р.	В процентах к итогу	В сумме, тыс. р.	В процентах к итогу	В сумме, тыс. р.	В процентах к итогу	по сравнению с базисным	по сравнению с предшествующим
Всего производственных основных средств розничной торговли								
В том числе:								
здания	761		1 098		1 295			
сооружения	62		58		78			
передаточные устройства	32		33		36			
машины и оборудование	281		356		427			
транспортные средства	54		84		152			
инструмент, инвентарь и др.	6,3		11		15,1			

**Задача 52.** Используя данные таблицы 26, оцените состав и тенденции развития основных средств розничной торговли за последние 3 года. Выявите среднегодовые темпы их роста. Дайте и обоснуйте рекомендации по составу развития основных средств.

Таблица 26 – Структура основных средств организации

Виды основных средств	Основные средства на конец года						Темпы роста, %		Изменение струк- туры основных средств в отчет- ном году, %	
	Базисного		Предшест- вующего		Отчетного					
	Сум- ма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	Сум- ма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	Сум- ма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	цеп- ные	базис- ные	по срав- нению с баз- исным	по срав- нению с предше- ствующим
Всего основных средств	1 136	100	1 546	100	1 891	100				

Окончание таблицы 26

Виды основных средств	Основные средства на конец года						Темпы роста, %		Изменение струк- туры основных средств в отчет- ном году, %	
	Базисного		Предшест- вующего		Отчетного					
	Сум- ма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	Сум- ма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	Сум- ма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	цеп- ные	базис- ные	по срав- нению с ба- зисным	по срав- нению с предше- ствующим
В том числе: пассивных										
активных	386		414		630					

**Задача 53.** Изучите состояние и движение основных средств в целом по райпо исходя из данных таблицы 27. В процессе анализа рассчитайте коэффициенты обновления, выбытия, годности и износа. Дайте им оценку и разработайте рекомендации на планируемый год.

Таблица 27 – Состояние и движение основных средств райпо за 3 года

Показатели	Годы			Темп роста, %		
				отчетного года		предшествующего года к базисному
	базисный	предшествующий	отчетный	к базисному	к предшествующему	

Наличие основных средств на начало года, тыс. р.:						
по первоначальной	3 319					
по остаточной стоимости	1 947					
износ						
Коэффициент износа на начало года						
Коэффициент годности на начало года						
Поступило основных средств за год, тыс. р.						
Выбыло основных средств за год, тыс. р.						

Окончание таблицы 27

Показатели	Годы			Темп роста, %		
	базисный	предшествующий	отчетный	отчетного года		предшествующего года к базисному
Наличие основных средств на конец года, тыс. р.:						
по первоначальной стоимости	3 733	4 423	6 006			
по остаточной стоимости	2 135	2 415	3 160			
износ						
Коэффициент износа на конец года						
Коэффициент годности на конец года						

**Задача 54.** Организацией приобретено торговое оборудование, амортизируемая стоимость которого составляет 83 тыс. р., а срок полезного использования – 5 лет.

Определите сумму амортизационных отчислений по годам методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 1,5 раза и методом суммы чисел лет.

**Задача 55.** На основании данных таблицы 28 произведите анализ эффективности использования основных средств торговли райпо за последние 3 года. По результатам анализа сделайте выводы и разработайте рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

Таблица 28 – Показатели эффективности использования основных средств торговли райпо за последние 3 года

Показатели	Годы			Отчетный год в процентах	
	базисный	предшествующий	отчетный	к базисному	к предшествующему
Выручка от реализации продукции товаров и услуг, тыс. р.	34 862	33 980	33 183		

Окончание таблицы 28

Показатели	Годы			Отчетный год в процентах	
	базисный	предшествующий	отчетный	к базисному	к предшествующему
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	4 681,9	5 282,2	5 542,0		
Среднесписочная численность работников, чел.	374	376	382		
Прибыль от реализации, тыс. р.	148	135	63		
Фондоотдача, р.					
Фондоемкость, р.					
Фондовооруженность, тыс. р.					
Рентабельность основных средств, %					
Интегральный показатель использования основных средств					

**Задача 56.** Оцените частные показатели эффективности использования основных средств торговли розничной торговой сети райпо. Рассчитайте влияние доходов, расходов, прибыли и суммы основных средств на эффективность их использования исходя из данных таблицы 29.

Таблица 29 – **Частные показатели эффективности использования основных средств в торговой деятельности райпо**

Показатели	Годы			Отчетный год в процентах	
	базисный	предшест-вующий	отчетный	к базисно-му	к предшест-вующему
Выручка от реализации продукции товаров и услуг, тыс. р.	56 922	63 409	75 056		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	12 595	14 531	17 068		
Прибыль от реализации, тыс. р.	206	84	27		
Торговая площадь, м <sup>2</sup>	9 915	9 928	10 006		
Количество торговых объектов, ед.	133	132	130		

Окончание таблицы 29

Показатели	Годы			Отчетный год в процентах	
	базисный	предшест-вующий	отчетный	к базисно-му	к предшест-вующему
Товарооборот на 1 м <sup>2</sup> площади, тыс. р.					
Товарооборот на 1 магазин, тыс. р.					
Прибыль на 1 м <sup>2</sup> площади, тыс. р.					
Прибыль на 1 магазин, тыс. р.					
Прибыль на 1 р. основных средств, р.					

**Задача 57.** На основании данных таблицы 30 произведите анализ показателей эффективности использования материально-технической базы торговой организации и определите влияние на розничный товарооборот фондоотдачи и средней стоимости основных средств.

Таблица 30 – **Эффективность использования основных средств организации**

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; -)
	предшест-	отчетный		



	вующий			
Выручка от реализации продукции товаров и услуг, тыс. р.	82 500	85 670		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	1 115	1 560		
Фондоотдача, р.				
Фондоёмкость, р.				

По результатам анализа сделайте выводы.

**Задача 58.** Оцените влияние изменения структуры основных средств и эффективности использования их активной части на фондоотдачу основных средств торговой деятельности райпо. Результаты расчетов оформите в таблице 31.

Оцените долю прироста фондоотдачи за счет изменения интенсивного и экстенсивного факторов.

Таблица 31 – **Расчет влияния изменения удельного веса активной части основных средств и их отдачи на фондоотдачу по торговой деятельности райпо за 2 года**

Показатели	Годы		Темп роста, %	всего	Отклонение (+; –)	
	предше- ствующий	отчет- ный			в том числе	
					удельного веса ак- тивной части ос- новных средств	фондоот- дачи ак- тивной части ос- новных средств
Выручка от реализации про- дукции товаров и услуг, тыс. р.	63 409	75 056				
Среднегодовая стоимость ос- новных средств, всего, тыс. р.	5 282	5 542				
В том числе активной части ос- новных средств, тыс. р.						
Удельный вес активной части основных средств, %	70	75				
Фондоотдача, р.						
Фондоотдача активной части основных средств, р.						

**Задача 59.** На основании данных таблицы 32 оцените эффективность использования основных средств торговой деятельности райпо. Рассчитайте влияние изменения основных факторов на фондоотдачу. Аналитическую таблицу разработайте самостоятельно.

**Таблица 32 – Расчет влияния изменения основных факторов на фондоотдачу по торговой деятельности райпо за 2 года**

Показатели	Годы	
	предшествующий	отчетный
Количество магазинов, ед.	132	130
Торговая площадь, м <sup>2</sup>	9 928	10 006
Торговая площадь на 1 магазин, м <sup>2</sup>		
Розничный товарооборот, тыс. р.	63 409	75 056
Розничный товарооборот на 1 м <sup>2</sup> торговой площади, тыс. р.		
Среднегодовая стоимость основных средств розничной торговли, тыс. р.	14 531	17 068
Фондоотдача, р.		

Дайте оценку полученным результатам, разработайте мероприятия по повышению эффективности использования основных средств торговой деятельности райпо.

**Задача 60.** Используя данные таблицы 33, оцените влияние изменения производительности труда работников торговли и их фондовооруженности на фондоотдачу основных средств торговой деятельности райпо.

**Таблица 33 – Расчет влияния изменения производительности труда работников торговли и их фондовооруженности на фондоотдачу по торговой деятельности райпо за 2 года**

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)		
	предше- ствующий	отчет- ный		все- го	в том числе	
					произво- дительно- сти труда	фондо- вооружен- ности
Выручка от реализации про- дукции товаров и услуг, тыс. р.	63 409	75 056				
Среднегодовая стоимость ос- новных средств, тыс. р.	14 535	17 068				

Среднесписочная численность работников торговли, чел.	376	382				
Производительность труда, тыс. р.						
Фондовооруженность, тыс. р.						
Фондоотдача, р.						

По произведенным расчетам сделайте выводы. Разработайте мероприятия по повышению эффективности использования основных средств.

**Задача 61.** На основании данных таблицы 34 проанализируйте эффективность использования основных средств организации и рассчитайте влияние на фондорентабельность изменения прибыли и среднегодовой стоимости основных средств.

Таблица 34 – Показатели эффективности использования основных средств торговой организации

Показатели	Годы		Темп роста, %
	базисный	отчетный	
Выручка от реализации продукции товаров и услуг, тыс. р.	78 650	89 080	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	15 640	16 420	
Прибыль от реализации, тыс. р.	629	603	
Фондоотдача, р.			
Фондоемкость, р.			
Рентабельность основных средств, %			

**Задача 62.** Рассчитайте влияние на изменение объема розничного товарооборота торговой организации показателей, связанных с эффективностью использования материально-технической базы за отчетный год, исходя из данных таблицы 35. Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице.

Сделайте выводы.

Таблица 35 – **Информация для расчета влияния на розничный товарооборот факторов, связанных с эффективностью использования материально-технической базы райпо**

Показатели	Годы		Динамика, %, или отклонение (+; –)
	предшествующий	отчетный	
Выручка от реализации продукции товаров и услуг, тыс. р.	5 826	6 412	
Количество торговых объектов, ед.	149	132	
Общая торговая площадь, м <sup>2</sup>	12 965	12 100	
Товарооборот на 1 м <sup>2</sup> торговой площади, тыс. р.			
Средняя торговая площадь на 1 торговый объект, м <sup>2</sup>			

**Задача 63.** Определите коэффициент экономической эффективности и срок окупаемости капитальных вложений на строительство магазина, если его площадь составит 150 м<sup>2</sup>, розничный товарооборот на 1 м<sup>2</sup> площади достигнет 7,8 тыс. р. при среднем уровне доходов в 18,6% к товарообороту и уровне расходов 17,1%. Затраты на строительство на 1 м<sup>2</sup> составят 0,9 тыс. р.

**Задача 64.** Произведите анализ и рассчитайте эффективность использования складских площадей оптовой базы за отчетный год. Полученные результаты сравните с показателями прошлого года и нормативом. Дайте оценку деятельности базы. Сделайте письменные выводы. Укажите рекомендации по повышению эффективности использования складских помещений оптовой базы.

Складская площадь базы – 2 650 м<sup>2</sup>. В результате проведения мер по комплексной рационализации получена дополнительная складская площадь 200 м<sup>2</sup>, которая будет введена в действие с 1 января планового года. Ввиду ветхости в плановом году с 1 января будет ликвидирован один склад на 120 м<sup>2</sup>. В отчетном году фактический складской товарооборот базы составил 19 060 тыс. р., на планируемый год предусматривается увеличить его до 20 430 тыс. р. Примерный норматив складского товарооборота на 1 м<sup>2</sup> складской площади – 7,2–7,6 тыс. р. в году, предшествующем отчетному. Фактический складской товарооборот на 1 м<sup>2</sup> складской площади составил 7,5 тыс. р.

**Задача 65.** Определите обеспеченность торговой сети райпо холодильным оборудованием исходя из следующих данных:

1. Выручка от реализации скоропортящихся товаров за год составляет в среднем 956,3 тыс. р. при средней розничной цене за 1 кг 5,7 р.

2. Норматив товарных запасов по этим товарам – 12 дней.
3. Коэффициент неравномерности завоза товаров – 1,2.
4. В организации установлено 25 ед. холодильного оборудования.
5. Средняя емкость единицы холодильного оборудования составляет 230 кг.

По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задача 66.** Определите перспективную потребность в приросте новых площадей розничной торговой сети райпо на основе следующих данных:

1. Численность населения, проживающего на территории функционирования райпо, составит в плановом году 41 тыс. чел.

2. Фактическая площадь в райпо – 9 714 м<sup>2</sup>, в том числе 10% площади подлежит сносу в связи с ветхостью торговых объектов.

3. В результате реконструкции к началу планового года будет введено 520 м<sup>2</sup> торговой площади.

При расчете потребности в торговой площади следует использовать действующий норматив обеспеченности торговой площади на 1 000 жителей.

По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задача 67.** Определите потребность в складской площади на перспективу, используя данные таблицы 36.

Таблица 36 – Исходные данные для расчета потребности в складской площади

Товарные группы	Объем розничного товарооборота, тыс. р.	Норматив оборачиваемости товарных запасов, дней	Удельный вес запасов в оптовой торговле, %	Норматив складской площади на 1 млрд р. товарных запасов в опте, м <sup>2</sup>
1. Продовольственные товары:				
хранящиеся в овоще-, фрукто-хранилищах	2 870	14	40	100
остальные продтовары	48 600	18	30	120
2. Непродовольственные грузоемкие товары	3 400	28	35	210
3. Остальные не-продтовары	44 200	72	53	340

**Задача 68.** Определите срок окупаемости капитальных вложений, направленных на реконструкцию торгового объекта, на основе данных таблицы 37.

Разработайте рекомендации по ускорению окупаемости капитальных вложений. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 37 – Эффективность капиталовложений торговой организации

Показатели	До реконструкции	После реконструкции
Стоимость основных средств, тыс. р.	801	1 126
Выручка от реализации продукции товаров и услуг, тыс. р.	7 520,0	10 904,0
Рентабельность, %	1,20	1,45

### Тема: Оборотные фонды и средства торговли

**Задача 69.** Произведите анализ состава оборотных средств организации за 3 года на основании данных таблицы 38. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 38 – Состав оборотных средств по розничной торговле организации за 3 года

Показатели	На начало базисного года		На начало предшествующего года		На начало отчетного года	
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %
Оборотные активы, всего		100		100		100
В том числе:						
запасы	2 717		2 837		3 108	
долгосрочные активы, предназначенные для реализации	–		–		–	
расходы будущих периодов	62		137		110	
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	6		4		19	
краткосрочная дебиторская задолженность	570		577		491	

краткосрочные финансовые вло- жения	30		36		23	
денежные средства и их эквиваленты	131		353		375	

По результатам анализа разработайте предложения по оптимизации структуры оборотных средств организации.

**Задача 70.** Произведите анализ состава запасов как одного из элементов оборотных средств организации за 3 года на основании данных таблицы 39. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 39 – Состав запасов по розничной торговле организации за 3 года

Показатели	На начало базисного года		На начало предшест- вующего года		На начало отчетного года	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
Оборотные активы, всего	3 516	100	3 944	100	4 126	100

Окончание таблицы 39

Показатели	На начало базисного года		На начало предшест- вующего года		На начало отчетного года	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
В том числе запасы						
Из них:						
материалы	495		643		774	
животные, выра- щенные на откор- ме	—	—	—	—	—	—
незавершенное производство	—	—	—	—	—	—
готовая продукция и товары	2 222		2 194		2 085	
товары отгружен- ные	—	—	—	—	—	—
прочие запасы	—	—	—	—	249	

**Задача 71.** Произведите анализ структуры источников формирования средств организации за 3 года на основании данных таблицы 40. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

По результатам анализа разработайте предложения по оптимизации структуры источников активов организации.

**Таблица 40 – Структура источников формирования активов организации за 3 года**

Показатели	На начало базисного года		На начало предшествующего года		На начало отчетного года	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
1. Собственный капитал						
1.1. Уставной капитал	9		10		11	
1.2. Резервный фонд	30		33		35	
1.3. Добавочный капитал	9 316		9 676		10 559	
1.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	153		357		114	
2. Заемные средства						

Окончание таблицы 40

Показатели	На начало базисного года		На начало предшествующего года		На начало отчетного года	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
2.1. Долгосрочные кредиты и займы	720		1 824		2 240	
2.2. Краткосрочные кредиты и займы	3 212		3 706		3 606	
3. Дополнительно привлеченные средства						
3.1. Краткосрочная кредиторская задолженность	4 827		6 642		7 514	
3.2. Резервы предстоящих платежей	–		–		–	
3.3. Прочие краткосрочные обязательства	–		–		–	
Итого (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)		100		100		100



**Задача 72.** Выручка от реализации продукции за отчетный год – 31 630 тыс. р. Среднегодовая стоимость оборотных средств составила 3 265 тыс. р.

Определите скорость оборота средств в разгах и время обращения одного оборота в днях.

Укажите, какой должна быть выручка, чтобы в планируемом году ускорить оборачиваемость средств на один оборот при той же сумме оборотных средств.

**Задача 73.** Оцените эффективность использования оборотных средств по торговой отрасли за 3 года исходя из данных таблицы 41.

Определите влияние оборачиваемости оборотных средств и их среднегодовой стоимости на изменение объема выручки от реализации товаров в отчетном году.

**Задача 74.** В отчетном году организация реализовала продукции на сумму 37 500 тыс. р. Среднегодовая стоимость оборотных средств – 3 950 тыс. р. В планируемом году намечается увеличить объем реализации продукции на 12% и ускорить оборачиваемость оборотных средств на один оборот в год.

Определите число оборотов и время одного оборота оборотных средств в отчетном и планируемом годах, однодневную выручку в планируемом году, задание по вовлечению (либо высвобождению) оборотных средств в хозяйственный оборот (в днях и в сумме).

**Таблица 41 – Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств по торговой отрасли за 3 года**

Показатели	Годы			Темп роста, %, или отклонение (+; –)		
	первый	второй	третий	второго года к (от) первому	третьего года ко (от) второму	третьего года к (от) первому
Прибыль, тыс. р.	174	195	65			
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	31 589	33 180	34 258			
Среднегодовая стоимость оборотных активов в розничной торговле, тыс. р.	3 789	3 951	4 258			

Длительность одного оборота оборотных средств в розничной торговле, дней						
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в розничной торговле, раз						
Рентабельность оборотных средств в розничной торговле, %						

**Задача 75.** Определите общую и дополнительную потребность торговой организации в оборотных средствах на конец планируемого года исходя из данных таблицы 42.

Таблица 42 – Исходные данные для расчета потребности в оборотных средствах по розничной торговой организации

Показатели	IV квартал
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, тыс. р.	36 670
Уровень доходов от реализации в процентах к обороту	18,7

Окончание таблицы 42

Показатели	IV квартал
Уровень транспортных расходов в процентах к обороту	2,1
Норматив запасов:	
товаров, дней	25
денежных средств, дней	1,3
прочих активов, тыс. р.	2 530
Наличие собственных оборотных средств на начало IV квартала планового года, тыс. р.	4 512

**Задача 76.** Рассчитайте оборачиваемость оборотных средств (в количестве оборотов и в днях), если сумма оборотных средств составила:

- на начало года – 1 246 тыс. р.;
- на конец года – 2 719 тыс. р.

В течение года было получено выручки от реализации продукции на сумму 17 716 тыс. р.

Укажите, каким образом отразится на финансовых результатах:

- ускорение оборачиваемости;
- замедление оборачиваемости оборотных средств.

**Задача 77.** Произведите экономический анализ показателей рентабельности и оборачиваемости активов торговой организации за 3 года по форме таблицы 43.

Таблица 43 – Показатели рентабельности и оборачиваемости активов торговой организации за 3 года

Показатели	Годы		
	2007	2008	2009
Чистая прибыль, тыс. р.	270	426	114
Выручка от реализации без НДС, тыс. р.	44 241	54 147	58 649
Среднегодовая стоимость, совокупных активов, всего, тыс. р.:			
В том числе:			
внеоборотных активов	9 329	10 699,5	11 785
оборотных активов	7 396	9 565,5	11 384
собственного капитала	8 912	9 799,5	10 403
заемного капитала	7 821	10 465,5	12 766
Рентабельность по чистой прибыли, %: совокупных активов			

Окончание таблицы 43

Показатели	Годы		
	2007	2008	2009
внеоборотных активов			
оборотных активов			
собственного капитала			
заемного капитала			
Оборачиваемость, число оборотов:			
совокупных активов			
внеоборотных активов			
оборотных активов			
собственного капитала			
заемного капитала			

**Задача 78.** Провести анализ показателей платежеспособности организации за 3 года на основании данных таблицы 44.

Для решения задачи и составления пояснительной записки изучите инструкцию о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и

проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования

Таблица 44 – Показатели платежеспособности организации за 3 года

Показатели	На начало базисного года		На начало предшествующего года		На начало отчетного года	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
Собственный капитал	4 517		4 311		3 482	
Долгосрочные обязательства	1 147		1 147		998	
Долгосрочные активы	5 750		5 749		5 151	
Краткосрочные активы	4 139		3 944		4 126	
Краткосрочные обязательства	4 225		4 235		4 797	
Итог баланса	9 889		9 277		9 693	
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами						
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами						

**Задача 79.** Провести анализ показателей ликвидности организации за 3 года на основании данных таблицы 45.

Таблица 45 – Показатели ликвидности организации за 3 года

Показатели	На начало базисного года		На начало предшествующего года		На начало отчетного года	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
Краткосрочные обязательства	4 225		4 235		4 797	
Краткосрочные активы	4 139		3 944		4 126	
Краткосрочные финансовые вложения	38		36		23	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	230		535		375	
Коэффициент текущей ликвидности						
Коэффициент абсолютной ликвидности						

Для решения задачи и составления пояснительной записки изучите инструкцию о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования.

**Задача 80.** Дать оценку структуры источников финансирования организации за 3 года на основании данных таблицы 46.

Таблица 46 – Показатели оценки структуры источников финансирования организации за 3 года

Показатели	На начало базисного года		На начало предшествующего года		На начало отчетного года	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
Собственный капитал	4 517		4 311		3 482	
Долгосрочные обязательства	1 147		1 147		998	
Краткосрочные обязательства	4 225		4 235		4 797	
Итог баланса	9 889		9 277		9 693	

Окончание таблицы 46

Показатели	На начало базисного года		На начало предшествующего года		На начало отчетного года	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
Коэффициент капитализации						
Коэффициент финансовой независимости (автономии)						

Для решения задачи и составления пояснительной записки изучите инструкцию о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования.

**Задача 81.** Используя бухгалтерскую отчетность вашей организации проведите расчет показателей платежеспособности и оцените финансовое состояние. Аналитическую таблицу разработайте само-

стоятельно. Составьте пояснительную записку, используя нормативные документы по оценке финансового состояния.

### **Тема: Розничный товарооборот: сущность, анализ и планирование**

**Задача 82.** На основании данных таблицы 47 произведите анализ розничного товарооборота торговой организации за 3 года. В процессе анализа определите следующее:

- абсолютную сумму прироста розничного товарооборота базисным и цепным методами;
- темпы роста и прироста базисным и цепным методами;
- абсолютное значение 1% прироста розничного товарооборота;
- среднегодовой темп прироста розничного товарооборота.

По результатам анализа сделайте выводы.

Индекс цен второго года – 1,02, третьего года – 1,04.

**Таблица 47 – Розничный товарооборот по торговой организации за трехлетний период**

Годы	Рознич- ный товаро- оборот, тыс. р.	Абсолютный прирост, тыс. р.		Темпы роста, %		Абсолютное значение 1% прироста рознич- ного товарооборота, тыс. р.
		цепным методом	базисным методом	цепным методом	базисным методом	
В действующих ценах						
Первый	22 507					
Второй	23 245					
Третий	26 997					
В сопоставимых ценах						
Первый						
Второй						
Третий						

**Задача 83.** Произведите анализ розничного товарооборота по торговой организации за отчетный год и предшествующие периоды по

кварталам и каждому месяцу. На основании данных таблицы 48 рассчитайте равномерность выполнения плана товарооборота.

Сделайте выводы.

Таблица 48 – **Розничный товарооборот по кварталам отчетного периода, тыс. р.**

Периоды	План	Факт
Январь	2 950	2 715
Февраль	2 795	2 454
Март	3 300	2 928
Итого за I квартал		
Апрель	3 630	3 221
Май	3 350	3 215
Июнь	3 800	3 518
Итого за II квартал		
Июль	4 160	3 924
Август	4 110	3 910
Сентябрь	3 750	3 496
Итого за III квартал		
Октябрь	3 830	3 443
Ноябрь	3 690	3 316

Окончание таблицы 48

Периоды	План	Факт
Декабрь	4 060	3 787
Итого за IV квартал		
Всего за год		

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

**Задача 84.** Произведите анализ удельного веса розничного товарооборота организации по кварталам, используя данные таблицы 49.

Дайте оценку динамике розничного товарооборота по кварталам и удельному весу каждого квартала в годовом объеме товарооборота.

Таблица 49 – **Динамика розничного товарооборота организации по кварталам за трехлетний период**

Квар-	Годы	Темп роста, %	Отклонение по удельному
-------	------	---------------	-------------------------

талы									весу (+; –)	
	первый		второй		третий		треть- его года к пер- вому	треть- его го- да ко второ- му	треть- его года от пер- вого	треть- его года от второ- го
	Сумма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удель- ный вес, %				
I	4 977		6 586		8 097					
II	6 292		8 137		9 953					
III	7052		9 192		11 330					
IV	6 390		8 583		10 545					
Всего										

**Задача 85.** Исходя из данных таблицы 50 произведите анализ динамики розничного товарооборота торговой сети по укрупненным товарным группам. В процессе анализа определите удельный вес каждой группы в общем объеме товарооборота и оцените его изменение. Сделайте выводы.

**Таблица 50 – Структура розничного товарооборота организации по укрупненным товарным группам за трехлетний период**

Товарные группы	Годы						Отклонение по удельному весу (+; –)			Темп роста, %		
	первый		второй		третий							
	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	второго года от первого	третьего года от второго	третьего года от первого	второго года к первому	третьего года ко второму	третьего года к первому
Продовольственные то- вары	19 089		25 266		30 608							
Непродо- вольствен- ные товары	5 623		7 232		9 317							
Итого												



**Задача 86.** На основании данных таблицы 51 произведите анализ розничного товарооборота:

- рассчитайте динамику розничного товарооборота организации;
- изучите степень освоения покупательных фондов населения розничным товарооборотом;
- оцените изменение реализации в среднем на одного жителя.

Выводы оформите в виде аналитической записки.

Таблица 51 – Оценка результатов развития розничного товарооборота райпо

Показатели	Годы			Темп роста, %		Отклонение (+; –)	
	первый	второй	третий	третье-го года к пер-вому	третье-го года ко вто-рому	третье-го года от пер-вого	третье-го года от вто-рого
Розничный товарооборот организаций потребительской кооперации, всего, тыс. р.:							
в действующих ценах	24 712	32 498	39 925				
в сопоставимых ценах							
Покупательные фонды населения, всего, тыс. р.	79 326	91 700	101800				
Численность населения района, всего, тыс. чел.	46	45,2	43,7				

Окончание таблицы 51

Показатели	Годы			Темп роста, %		Отклонение (+; –)	
	первый	второй	третий	третье-го года к пер-вому	третье-го года ко вто-рому	третье-го года от пер-вого	третье-го года от вто-рого
Покупательные фонды на одного человека, тыс. р.							
Розничный товарооборот на одного человека, тыс. р.							
Степень охвата покупательных фондов населения розничным товарооборотом, всего, %							
Розничный товарооборот всех торгующих систем района, всего, тыс. р.	53 076	67 160,2	83 268,7				

Доля райпо в общем объеме товарооборота района, всего, %							
Индекс цен на потребительские товары	1,00	1,059	1,126				

**Задача 87.** На основании данных таблицы 52 рассчитайте влияние показателей обеспеченности товарными ресурсами и эффективности их использования на динамику розничного товарооборота. Результаты оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

Таблица 52 – **Влияние обеспеченности товарными ресурсами и эффективности их использования на изменение розничного товарооборота организации, тыс. р.**

Показатели	Годы		Отклонение (+; –)	Влияние факторов на изменение розничного товарооборота
	первый	второй		
Запасы товаров на начало периода	2 921			
Поступление товаров	33 303	40 870		
Баланс				
Розничный товарооборот				
Прочее выбытие	17	32		
Запасы товаров на конец периода	3 709	4 622		
Баланс				

**Задача 88.** На основании данных таблицы 53 определите влияние на изменение фактического розничного товарооборота по сравнению с предшествующим годом по райпо факторов, связанных с изменением:

- численности обслуживаемого населения;
- покупательных фондов на одного человека;
- степени охвата покупательных фондов населения розничным товарооборотом.

Напишите выводы в виде аналитической записки.

Таблица 53 – **Влияние на изменение розничного товарооборота факторов, связанных с численностью обслуживаемого населения и его доходами**

Показатели	Годы	Отклонение (+; -)		
		все-го	в том числе	
			численности	покупательных

	предшест- вующий	отчет- ный		населе- ния	фондов на одного че- ловека	вата
Розничный товарооборот, тыс. р.	22 507	23 245				
Численность обслуживае- мого населения, тыс. чел.	40	38				
Покупательные фонды, тыс. р.	91 700	98 200				
Покупательные фонды на душу населения, тыс. р.						
Охват покупательных фон- дов населения розничным товарооборотом, %						

**Задача 89.** На основании данных таблицы 54 определите влияние факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов, на изменение розничного товарооборота в отчетном году по сравнению с предшествующим годом в действующих и сопоставимых ценах.

Индекс цен равен 1,077.

Рассчитайте долю прироста розничного товарооборота за счет экстенсивного и интенсивного факторов.

Напишите выводы в виде аналитической записки.

**Таблица 54 – Влияние на товарооборот факторов, связанных с эффективностью использования ресурсов по организации за отчетный год по сравнению с предшествующим**

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)		
	предшест- вующий	отчетный		всего	в том числе за счет изменения	
					числен- ности	производи- тельности
Розничный товарообо- рот, тыс. р.:						
в действующих ценах	42 498	46 925				
в сопоставимых ценах						
Численность торговых работников, чел.	430	442			–	–
Производительность труда, тыс. р.:						
в действующих ценах					–	–
в сопоставимых ценах					–	–

**Задача 90.** Рассчитайте влияние на изменение объема розничного товарооборота райпо эффективности использования материально-технической базы за предшествующий и отчетный годы исходя из данных, приведенных в таблице 55. Сделайте выводы.

Таблица 55 – Влияние на розничный товарооборот факторов, связанных с эффективностью использования материально-технической базы организации за отчетный год по сравнению с предшествующим

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)	Влияние на изменение розничного товарооборота (+; –)		
	предшествующий	отчетный			количества магазинов	товарооборота на 1 м <sup>2</sup> торговой площади	средней торговой площади на 1 магазин
Розничный товарооборот, тыс. р.	32 658	41 214					
Количество магазинов, ед.	134	129					
Общая торговая площадь, м <sup>2</sup>	11 137	10 250					

**Задача 91.** Произведите анализ показателей эффективности использования материально-технической базы на основании данных таблицы 56. В процессе анализа определите влияние факторов, связанных с наличием и использованием материально-технической базы, на изменение розничного товарооборота отчетного года по сравнению с предшествующим годом.

Рассчитайте долю прироста розничного товарооборота за счет экстенсивного и интенсивного факторов.

Сделайте выводы.

Таблица 56 – Влияние фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных средств на изменение розничного товарооборота отчетного года по сравнению с предшествующим

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; -)		
	предше- ствующий	отчетный		всего	в том числе за счет изменения	
					среднегодовой стоимости ос- новных средств	фондоот- дачи

Розничный товарооборот, тыс. р.	32 498	39 925				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	7 809	9 649				
Фондоотдача, р.						
Фондоёмкость, р.						

**Задача 92.** На основании данных таблицы 57 определите сумму розничного товарооборота торговой организации на планируемый год, используя следующие данные:

1. В планируемом году предполагается рост процентного соотношения розничного товарооборота и покупательных фондов на 1,7%, доли рынка торговой организации – на 2,3% по сравнению с отчетным годом.

2. Покупательные фонды предусматривается увеличить на 5% по сравнению с отчетным годом.

Сделайте выводы.

Таблица 57 – **Информация о розничном товарообороте и покупательных фондах**

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)
	отчетный	планируемый		
Розничный товарооборот района деятельности, тыс. р.	83 268			
Покупательные фонды населения района, тыс. р.	101 800			
Розничный товарооборот торговой организации, тыс. р.	39 925			
Процент охвата покупательных фондов розничным товарооборотом				
Доля рынка, %				

**Задача 93.** На основании данных таблицы 58 рассчитайте общий объем розничного товарооборота торговой организации методом скользящей средней на планируемый год.

Таблица 58 – Расчет выровненных показателей прироста товарооборота, %

Периоды	Прирост товарооборота в сопоставимых ценах	Выровненные показатели		
1-й	2,6			
2-й	2,8			
3-й	3,0			
4-й	2,7			
5-й	1,6			

Розничный товарооборот в отчетном году составил 33 256 тыс. р.  
Индекс цен в планируемом году равен 1,04.

**Задача 94.** Рассчитайте план розничного товарооборота торговой организации из потребности в прибыли на основании следующих данных:

1. Потребность торговой организации в финансовых ресурсах составит 35 тыс. р.
2. Доля отчислений из прибыли – 18%.
3. Сумма расходов на реализацию в плановом периоде составит 3 500 тыс. р.
4. Уровень дохода от реализации в планируемом году – 18,3%.

**Задача 95.** Рассчитайте общий объем розничного товарооборота на планируемый год, который обеспечит получение прибыли от реализации товаров в размере 20 тыс. р., с учетом следующих данных:

1. Сумма условно-постоянных расходов в планируемом году составит 710 тыс. р.
2. Средний уровень дохода торговой организации – 18,9%.
3. Уровень условно-переменных расходов – 11,2% к розничному товарообороту.

**Задача 96.** Рассчитайте сумму розничного товарооборота торговой организации исходя из плана чистой прибыли, необходимой для производственного и социального развития торговой организации, на основании следующих данных:

1. Необходимая сумма чистой прибыли в планируемом году – 55 тыс. р.
2. Ставка налога на прибыль – 18%.
3. Рентабельность в планируемом году – 1,5%.

**Задача 97.** Разработайте план розничного товарооборота райпо на основании следующих данных:

1. Розничный товарооборот в отчетном году составил 40 250 тыс. р.
2. В планируемом году ожидается рост потребительских цен на 10%.
3. Экономисты райпо считают возможным увеличить физический объем розничного товарооборота на 2,6%.

**Задача 98.** Определите объем продажи пальто по райпо на планируемый год на основе следующих данных:

1. В отчетном году планируется реализовать пальто на 510 тыс. р.
2. Коэффициент эластичности спроса на пальто от среднедушевых размеров доходов – 1,2.
3. Рост реальных денежных доходов в планируемом году составит 5%.
4. Увеличение численности населения составит 0,75%.
5. Индекс цен в планируемом году будет равен 1,12.

**Задача 99.** Определите товарооборот по хлебу и хлебобулочным изделиям по потребительскому обществу в планируемом году исходя из следующих данных:

1. Товарооборот по хлебу и хлебобулочным изделиям в отчетном году составил 115 тыс. р.
2. В планируемом году предусмотрено увеличить продажу хлеба и хлебобулочных изделий на душу населения в физическом измерении на 1,8%, численность обслуживаемого населения уменьшится на 1,2%.

Индекс средней цены 1 кг хлеба и хлебобулочных изделий рассчитайте самостоятельно исходя из данных таблицы 59.

Таблица 59 – Сведения о ценах на хлеб и хлебобулочные изделия

Внутригрупповой ассортимент	Средняя цена за 1 кг, р.	Структура оборота, %	
		отчетный год	планируемый год
Хлеб ржаной	0,95	52	34
Хлеб пшеничный	1,26	29	39
Булочные изделия	1,58	19	27
Итого		100	100

**Задача 100.** На основании данных таблицы 60 определите объем розничного товарооборота торговой организации и ее долю в розничном товарообороте района деятельности на планируемый год.

В планируемом году ожидается рост покупательных фондов населения на 3%, степень охвата их розничным товарооборотом райпо предусматривается увеличить на 1,5%.

Товарооборот всех торговых систем в районе планируется увеличить на 2,7%.

Таблица 60 – Доля рынка торговой организации

Показатели	Годы		
	отчетный	планируемый	
		в сумме, тыс. р.	в процентах к отчетному году
Покупательные фонды населения, обслуживаемого системой потребительской кооперации, тыс. р.	95 620		
Розничный товарооборот организации, тыс. р.	40 260		
Отношение розничного товарооборота к покупательным фондам населения, обслуживаемого системой потребительской кооперации, %			
Розничный товарооборот всех торговых организаций района, тыс. р.	85 641		
Удельный вес потребительского общества во всем розничном товарообороте района, %			

**Задача 101.** На основании данных таблицы 31 рассчитайте точку безубыточности и запас финансовой прочности по торговой организации за трехлетний период.

В заключении оцените динамику запаса финансовой прочности по торговой организации.

Таблица 61 – Расчет точки безубыточности и запаса финансовой прочности по торговой организации за трехлетний период

Годы	Сумма условно-постоянных расходов, тыс. р.	Уровень дохода от торговой деятельности, %	Уровень условно-переменных расходов, %	Точка безубыточности, тыс. р.		Объем товарооборота, тыс. р.	Запас финансовой прочности, %	
				Расчет	Значение		Расчет	Значение
Первый	550	17,77	15,1			32 498		
Второй	680	17,79	14,7			39 925		
Третий	910	17,83	14,8			52 106		



**Задача 102.** Исходя из данных таблицы 62 определите влияние на изменение розничного товарооборота факторов, связанных со стимулированием труда работников.

Напишите выводы в виде аналитической записки.

Таблица 62 – Расчет влияния на изменение розничного товарооборота факторов, связанных со стимулированием труда

Показатели	Условные обозначения	Годы		Подстановки	
		предшествующий	отчетный	$\frac{\PhiЗП_1 \cdot ПТ_0}{ЗП_0}$	$\frac{\PhiЗП_1 \cdot ПТ_0}{ЗП_1}$
Розничный товарооборот, тыс. р.	<i>РТО</i>	32 498	39 925		
Фонд заработной платы, тыс. р.	<i>ФЗП</i>	2 343	2 978		
Среднесписочная численность, чел.	<i>Ч</i>	430	442		
Средняя заработная плата, тыс. р.	<i>СЗП</i>				
Производительность труда, тыс. р.	<i>ПТ</i>				

**Задача 103.** Рассчитайте сумму розничного товарооборота на планируемый год на основе следующих данных:

1. Розничный товарооборот района в отчетном году составил 83 268,7 тыс. р., покупательные фонды населения района – 101 800 тыс. р.

2. В планируемом году предполагается прирост покупательных фондов в размере 25,2%, увеличение процентного соотношения розничного товарооборота к покупательным фондам – на 1,9 пункта.

**Задача 104.** Составьте прогнозные расчеты объема товарооборота и поступления товаров для розничной торговой организации на планируемый год дайте оценку источников формирования товарного обеспечения, используя следующие данные.

- товарооборот за отчетный год – 9 264 тыс. р.;
- прогнозируемый прирост товарооборота за счет совершенствования ассортиментной политики и повышения эффективности использования торговой площади – 7,5%;
- удельный вес IV квартала в годовом обороте планируемого года – 27%;

- товарные запасы на начало планируемого года – 578,4 тыс. р.;
- естественная убыль товаров – 0,05% к объему товарооборота;
- норматив запасов на IV квартал планируемого года – 28 дней.

**Задача 105.** Определите плановый объем продажи товаров розничной торговой сети на основе следующих данных:

1. Потребление кондитерских изделий на душу населения в текущем году составило 6,5 кг.

2. Численность населения, обслуживаемого райпо в планируемом году, – 43 500 чел.

3. Денежные доходы в расчете на душу населения увеличатся в планируемом году на 2,6%.

4. Коэффициент эластичности спроса на кондитерские изделия равен 0,95.

Структура оборота и средние цены отдельных видов кондитерских изделий в планируемом году приведены в таблице 63.

Таблица 63 – Сведения о ценах на кондитерские изделия

Виды кондитерских изделий	Структура оборота, %	Средняя цена за 1 кг, р.
Сахаристые	59,0	1,25
Мучнистые	35,0	1,10
Прочие	6,0	0,98
Итого	100	

**Задача 106.** Определите объем продажи верхнего трикотажа по райпо на планируемый год исходя из следующих данных:

1. Товарооборот по продаже верхнего трикотажа в отчетном году – 1 120 тыс. р.

2. Среднедушевые покупательные фонды населения увеличатся в планируемом году на 2,3%.

3. Коэффициент эластичности спроса населения на верхний трикотаж от среднедушевых покупательных фондов – 1,052.

4. Численность обслуживаемого населения в планируемом году увеличится на 2,7%.

**Задача 107.** На протяжении отчетного года универсам работал с убытком, а предпринимаемые меры по развитию товарооборота не обеспечивали достижения поставленной цели. Определите критические характеристики его хозяйственной деятельности (точку безубыточности, критическую величину дохода, запас финансовой прочно-

сти) и предложите меры, обеспечивающие рентабельную работу на основе следующих данных:

- план розничного товарооборота на год – 6 750 тыс. р.;
- плановый средний уровень дохода от реализации товаров – 19,3% к товарообороту;
- средний уровень расходов на реализацию товаров – 18,7%;
- удельный вес постоянных расходов в их общей сумме ожидается в пределах 45%.

**Задача 108.** Рассчитайте критические объемы деятельности торговой организации на планируемый год, используя следующие данные:

1. Планируемый уровень доходов от реализации товаров составит 19% к товарообороту, уровень расходов на реализацию товаров (по переменным статьям) – 9,2% к товарообороту, сумма расходов на реализацию товаров по постоянным статьям – 780 тыс. р.

2. Требуемый уровень прибыльности на вложенный капитал – 9%, размер функционирующего капитала – 1 180 тыс. р.

3. Доля прибыли, отчисляемая в бюджет, – 18%.

### **Тема: Специфика формирования и развития оборота общественного питания**

**Задача 109.** Рассчитайте численность населения, пользующегося услугами общественного питания и среднедушевой оборот на одного потребителя за предшествующий и отчетный годы, используя данные таблицы 64.

Таблица 64 – Исходные данные

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
1. Розничный товарооборот, всего, тыс. р.	22 009	35 607
В том числе по продаже ликеро-водочных изделий, табака вина, пива, безалкогольных напитков и спирта, тыс. р.	1 900	2 708
2. Численность населения, проживающего в зоне деятельности организации общественного питания, чел.	22 200	22 250
3. Стоимость одноразового питания из 2,5 блюд, р.	3,75	4,55

Определите, как эти факторы повлияли на прирост розничного товарооборота организации общественного питания. Аналитическую таблицу построить самостоятельно.

**Задача 110.** Произведите анализ выполнения плана и динамики товарооборота организации общественного питания за отчетный год. Расчеты оформите в таблице 65. Сделайте выводы и напишите пояснительную записку.

Таблица 65 – **Товарооборот и выпуск продукции организации общественного питания**

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год			Отчетный год в процентах к предшествующему
		План	Факт	Процент выполнения плана	
1. Оборот по продукции собственного производства, всего, тыс. р.	38 410	42 500	44 330		
В том числе:					
продано в объектах общественного питания					
отпущено в розничную торговую сеть	1 010	1 400	1 230		
2. Оборот по продаже покупных товаров, тыс. р.	18 444	19 450	19 649		

Окончание таблицы 65

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год			Отчетный год в процентах к предшествующему
		План	Факт	Процент выполнения плана	
3. Весь товарооборот общественного питания					
В том числе:					
реализация алкогольных напитков	9 890	12 100	12 370		
оборот без реализации алкогольных напитков					
4. Розничный товарооборот, тыс. р.					

5. Удельный вес продукции собственного производства во всем обороте, %					
6. Оборот по прочей продукции собственного производства, тыс. р.: полуфабрикаты	1 500	2 100	2 320		
кулинарные изделия	650	850	870		
кондитерские изделия и мучные	3 400	3 860	4 100		
7. Оборот по обеденной продукции, тыс. р.					
8. Удельный вес в обороте по продукции собственного производства полуфабрикатов и других изделий, %					
9. Выпуск продукции, тыс. блюд	4 300	4 625	4 796		
10. Розничный товарооборот райпо по продовольственным товарам, тыс. р.	9 190	13 035	14 047		
11. Удельный вес в розничном товарообороте райпо по продтоварам розничного товарооборота общественного питания, %					

**Задача 111.** Рассчитайте коэффициент эластичности спроса на продукцию и услуги организации общественного питания, на основе таблицы 66. Сделайте выводы.

Таблица 66 – **Исходные данные**

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
Численность населения, обслуживаемого организацией общественного питания, тыс. чел.	12,7	12,2
Покупательные фонды, тыс. р.	86 727	95 947
Розничный товарооборот общественного питания, тыс. р.	2 894	4 370
Среднедушевой размер покупательных фондов, р.		
Среднедушевой размер расходов на общест-		

венное питание, р.		
--------------------	--	--

**Задача 112.** Произведите анализ оборота по продукции собственного производства по комбинату общественного питания, используя данные таблицы 67.

Таблица 67 – **Исходные данные**

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	
		План	Фактически
1. Оборот по продукции собственного производства, всего, тыс. р.	9 100	9 500	10 820
В том числе:			
полуфабрикатов	50,0	67,0	68,0
кулинарных изделий	70,0	150,0	150,0
мучных и кондитерских изделий	80,0	140,0	142,0
2. Выпуск блюд, тыс. шт.	2 750	2 840	2 956

В процессе анализа рассчитайте влияние на отклонение фактического объема оборота по обеденной продукции от планового изменения средней цены одного блюда и объема выпуска блюд. Аналитическую таблицу составьте самостоятельно. Сделайте выводы.

**Задача 113.** Определите удельный вес продажи через организацию общественного питания по каждой товарной группе отдельно во всем розничном товарообороте торговой сети и общественного питания райпо (по мясу, колбасным изделиям, рыбе) на основе следующих данных:

1. Расход продуктов, используемых для изготовления полуфабрикатов, кулинарных и кондитерских изделий, – 5 890 тыс. р., в том числе мяса и птицы – 723 тыс. р., колбасных изделий – 756 тыс. р., рыбы – 158 тыс. р.

2. Оптовый оборот организации общественного питания – 742 тыс. р.

3. Реализация через торговую сеть райпо в отчетном году составила по группе «Мясо и птица» 947 тыс. р., колбасным изделиям – 1 124 тыс. р., рыбе – 712 тыс. р.

**Задача 114.** Проведите расчет влияния на товарооборот общественного питания изменения числа мест и эффективности их использования на основе следующих данных:

1. Розничный товарооборот за предшествующий год составил 5 750,8 тыс. р., за отчетный год – 6 830,6 тыс. р.

2. Количество мест в объектах общественного питания в предшествующем году – 784, в отчетном – 812.

Определите, каково соотношение экстенсивных и интенсивных факторов в приросте розничного товарооборота, если известно, что индекс цен составил 1,17.

**Задача 115.** Используя данные таблицы 68, произведите расчет плановых показателей по организации общественного питания.

Напишите пояснительную записку.

Таблица 68 – **Расчет плановых показателей по организации общественного питания**

Показатели	Сумма
<i>Исходные данные за отчетный год</i>	
1. Условно-постоянные расходы, тыс. р.	2 600
2. Условно-переменные расходы, % к товарообороту	15,63
3. Доходы от реализации, % к товарообороту	26,91
4. Прибыль от реализации товаров, тыс. р.	
5. Фактический товарооборот общественного питания, тыс. р.	29 070
<i>Прогнозные показатели планируемого года</i>	
6. Прогнозируемый рост тарифов и цен на услуги, %	12
7. Прогнозируемый рост цен на товары, %	9,0
8. Планируемый рост уровня доходов от реализации, % к товарообороту	0,6

Окончание таблицы 68

Показатели	Сумма
<i>Расчет плановых показателей</i>	
9. Условно-постоянные расходы, тыс. р.	
10. Условно-переменные расходы, % к товарообороту	
11. Доходы от реализации, % к товарообороту	
12. Товарооборот в точке безубыточности, тыс. р.	
12.1. Рост точки безубыточности по отношению к товарообороту отчетного периода, раз	
13. Плановая прибыль от реализации товаров, тыс. р.	
14. Расчетный товарооборот общественного питания, тыс. р.	
14.1. Требуемый рост расчетного товарооборота по отношению к товарообороту отчетного периода, раз	

14.2. Требуемый прирост физического объема товарооборота, %	
15. Условно-переменные расходы в сумме, тыс. р.	
16. Общая сумма расходов общественного питания, тыс. р.	
17. Удельный вес условно-постоянных расходов в общей сумме расходов общественного питания, %	
18. Товарооборот в критической точке продаж, тыс. р.	
19. Запас финансовой прочности, %	
19.1. По отношению к точке безубыточности	
19.2. По отношению к критической точке продаж	
20. Доходы от реализации в сумме, тыс. р.	

**Задача 116.** Рассчитайте объем спроса на продукцию и услуги организации общественного питания с использованием коэффициента эластичности, используя данные таблицы 69.

Таблица 69 – Исходные данные

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
Численность населения района, тыс. чел.	10,6	11,4
Покупательные фонды, тыс. р.	49 195,6	55 153,0
Розничный товарооборот общественного питания, тыс. р.	4 975,5	5 174,0

В планируемом году покупательные фонды населения в расчете на 1 человека возрастут по району по сравнению с базисным годом на 1,6% при росте численности населения на 2,7%.

**Задача 117.** Определите по столовой, обслуживающей рабочих и служащих промышленной организации, за отчетный и планируемый годы следующее:

- выпуск блюд;
- оборот по обеденной продукции;
- оборот по прочей продукции собственного производства;
- оборот по купленным товарам;
- товарооборот общественного питания.

Численность работающих в промышленной организации в текущем году составила 1 500 чел., из них 72% пользуются услугами столовой. Среднее количество блюд на одного потребителя по данным выборочного обследования – 2,7.

В планируемом году количество рабочих и служащих в организации увеличится на 5%. Степень охвата рабочих и служащих общест-



венным питанием предполагается довести до 75%. Среднее планируемое количество блюд, потребляемых одним посетителем – 2,9. Количество рабочих дней в планируемом году составит, как и в текущем – 305.

Средняя цена одного блюда в текущем году – 2,55 р.

В планируемом году в связи с повышением цен на сырье средняя цена блюда повысится до 2,65 р.

Прочая продукция в текущем году составит 16%, в планируемом повысится до 17% к общей сумме обеденной продукции. Отпуска продукции в розничную сеть столовая не ведет.

В связи со значительным ростом выпуска продукции собственного производства удельный вес покупных товаров снизится в розничном товарообороте с 27% в текущем году до 25% в планируемом году.

По всем показателям рассчитайте темп роста по сравнению с отчетным годом. Расчеты оформите в виде самостоятельно разработанной таблицы.

**Задача 118.** Рассчитать производственную программу для столовой открытого типа, исходя из производственной мощности кухни. Общая емкость котлов – 120 л, коэффициент их заполнения – 0,85. Емкость одного первого блюда – 0,5 л, среднее время варки пищи – 120 мин., время технологических простоев за смену – 90 мин. Столовая будет работать 8 часов в день, без выходных. Удельный вес первых блюд в общем плане выпуска блюд запланировать 32%. План выпуска полуфабрикатов, кулинарных и кондитерских изделий – 74,9 тыс. р.

Среднюю цену блюда (по опыту аналогичных объектов общественного питания) предусмотреть для расчета на уровне 1,75 р. Удельный вес продукции собственного производства в общем товарообороте запланировать 63%.

**Задача 119.** Разработайте план выпуска блюд столовой при научно-исследовательском институте, используя для расчета количество мест в торговом зале столовой, число оборотов мест в течение рабочей смены и средней нормы потребления блюд одним посетителем.

Столовая на 150 мест открыта с 11 до 15 ч. В отчетном году торговый зал работал 259 дней. На планируемый период количество рабочих дней определите по календарю отчетного года.

Выпуск блюд по столовой в отчетном году составил 560 тыс. блюд.

В планируемом году в связи с установлением механизированной линии раздачи пищи время обслуживания посетителей сократится с 25 до 20 мин, что позволит увеличить степень загрузки торгового зала с 70 до 80%, сократить время обеденного цикла на 40 мин. В планируемом году в связи с повышением заработной платы работникам среднее количество блюд, потребляемых одним посетителем, возрастет на 2%.

**Задача 120.** Составьте производственную программу по выпуску блюд и план товарооборота общественного питания, в том числе по продукции собственного производства на планируемый год для столовой при промышленной организации, используя следующие данные:

1. В отчетном году в столовой питалось 500 человек. Степень охвата населения услугами общественного питания в отчетном периоде – 65%. В связи с введением дополнительного пункта выдачи продукции намечается довести охват рабочих питанием столовой до 72%.

2. Среднее количество блюд на одного питающегося в планируемом году предусматривается в размере трех, а средняя цена одного блюда останется на уровне данных отчетного года – 1,55 р. Оборот по прочей продукции собственного производства составит 8,4 тыс. р. Удельный вес покупных товаров в товарообороте общественного питания планируется на уровне 42%.

Столовая в выходные и праздничные дни не работает.

**Задача 121.** Рассчитать пропускную способность торгового зала столовой и план выпуска блюд на планируемый год на основе следующих данных:

Количество мест – 100. В отчетном году столовая работала 307 дней, обслуживание посетителей осуществлялось официантами. В планируемом году она будет работать без выходных дней по методу самообслуживания. Дневное время работы столовой в отчетном и планируемом периодах – 8 ч, из которых 3 часа торговый зал работает с полной нагрузкой и 5 ч, с нагрузкой в среднем 35%. Среднее время обслуживания через официантов – 40 мин, по методу самообслуживания – 20 мин.

В отчетном году столовой реализовано 500 тыс. блюд, обслужено посетителей 200 тыс. чел. Известно, что среднее число блюд на одного потребителя – 2,5, а коэффициент использования пропускной способности обеденного зала останется на уровне отчетного года.

**Задача 122.** По данным таблицы 70 исчислите среднегрупповую норму расхода рыбопродуктов на одно второе блюдо и определить плановую потребность в рыбопродуктах, для обеспечения запланированных к выпуску 640 тыс. вторых блюд.

Таблица 70 – **Норма расхода рыбопродуктов**

Наименование блюд	Удельный вес в группе, %	Норма, г
Рыба жареная	16	156
Рыба отварная	9	145
Рыбные котлеты	5	94
Рулет из рыбы	2	57
Прочие рыбные блюда	2	130
Прочие вторые блюда	66	–
Итого	100	

**Задача 123.** Составьте продуктовый баланс по картофелю на планируемый год, если потребность в нем для выпуска первых блюд в планируемом году составит 30 т, для выпуска вторых блюд и гарниров – 63 т, холодных закусок – 8 т и прочей продукции собственного производства – 5,5 т.

Из общей потребности в картофеле в IV квартале будет израсходовано 27,6%. Норма запаса овощей – 10 дней. Остаток картофеля на 1 декабря текущего года – 2,5 т. По плану снабжения за оставшийся период времени до начала планируемого года поступит 13 т картофеля. Ожидаемый расход картофеля за этот же период составит 11,3 т. Средняя цена картофеля 0,45 р. за 1 кг.

### **Тема: Особенности анализа и планирования оптового товарооборота**

**Задача 124.** Произведите анализ показателей, характеризующих объемы деятельности оптовой организации за три года, используя данные таблицы 71.

Таблица 71 – **Динамика показателей деятельности универсальной базы за 3 года**

Показатели	Годы	Темп роста, %
------------	------	---------------

	первый	второй	третий	третьего года к первому	третьего года ко второму
Оптовый оборот, тыс. р.	101 961	107 867	153 521		
Розничный товароборот, тыс. р.	8 199	19 424	54 017		
Товарооборот общественного питания, тыс. р.	530	650	720		
Индекс потребительских цен	1,152 9	1,129 5	1,083 9		

Расчеты произведите как в действующих, так и в сопоставимых ценах.

По результатам анализа сделайте выводы. Дайте общую оценку деятельности оптовой организации.

Укажите, какие тенденции характерны для развития оптового звена потребительской кооперации.

**Задача 125.** Произведите анализ динамики структуры оптового товарооборота универсальной базы за 3 года по данным таблицы 72.

Разработайте мероприятия по увеличению объемов деятельности универсальной базы. Сделайте выводы.

Таблица 72 – Динамика структуры оптового товарооборота универсальной базы за 3 года

Показатели	Годы						Отклонение по удельному весу, %	
	первый		второй		третий		третье- го года от перво- го	третье- го года от вто- рого
	Сумма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удель- ный вес, %		
Оборот органи- зации оптовой торговли, всего	110 961		107 867		153 521		–	–
В том числе:								
1. Оптовый това- рооборот	97 936		97 629		128 949			

Из него: продажа товаров на экспорт	579		814		1 281			
продажа товаров на внутренний рынок Республики Беларусь, всего	110 382		107 053		152 240			
Из нее: продажа товаров организациям потребительской кооперации	96 700		101 757		144 207			
продажа товаров другим торгующим системам	13 682		5 296		8 033			
2. Оборот торговой посреднической деятельности в размере вознаграждения	13 025		10 238		24 572			

**Задача 126.** Произведите анализ оптового товарооборота базы, используя данные таблицы 73. В процессе анализа определите процент выполнения плана и динамику оптового товарооборота.

Таблица 73 – **Звенья товародвижения по универсальной базе за отчетный год**

Показатели	Годы				Темп роста, %, или откло- нение (+; -)
	предшест- вующий	отчетный			
		План	Факт	Процент выпол- нения плана	
Оптовый товарооборот, всего, тыс. р.	107 867	135 024	153 521		
В том числе реализация товаров организациям потребительской кооперации, тыс. р.	101 757	142 355	144 207		

Розничный товарооборот обслуживаемых организаций системы потребительской кооперации, тыс. р.	792 945	850 000	909 515		
Звеньность товародвижения, %					

Сделайте выводы.

Предложите мероприятия по улучшению развития оптового товарооборота базы.

Укажите, каким образом и почему следует увязывать анализ оптового товарооборота с розничным товарооборотом зоны обслуживания.

**Задача 127.** По данным таблицы 74 произведите анализ динамики структуры оптового товарооборота по укрупненным товарным группам за 3 года.

Таблица 74 – Динамика структуры оптового товарооборота по укрупненным товарным группам по универсальной базе за 3 года

Товарные группы	Годы					
	первый		второй		третий	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
Пищевые продукты, напитки и табачные изделия	96 839		100 790		143 503	
Непродовольственные товары	5 122		7 077		10 018	
Итого						

Аналитическую таблицу составьте самостоятельно.

По результатам анализа сделайте выводы.

Укажите, какие тенденции характерны для развития оптового товарооборота потребительской кооперации.

**Задача 128.** Произведите анализ звенности товародвижения по универсальной базе. Рассчитайте влияние изменения структуры розничного товарооборота зоны обслуживания на динамику отношения оптового товарооборота к розничному на основе данных таблицы 75.

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 75 – Динамика звенности товародвижения по универсальной базе

Товарные группы	Розничный товароборот организаций потребительской кооперации зоны обслуживания универсальной базы, тыс. р.		Оптовая реализация товаров организациям потребительской кооперации, тыс. р.		Отношение оптового оборота к розничному, %	
	Предшествующий год	Отчетный год	Предшествующий год	Отчетный год	Предшествующий год	Отчетный год
Пищевые продукты, напитки и табачные изделия	594 558	670 867	95 082	134 790		
Непродовольственные товары	198 387	238 648	6 675	9 417		
Итого	792 945	909 515	101 757	144 207		

Сделайте выводы по проведенным расчетам.

Укажите показатели, которые позволяют дать экономическую характеристику процессу товародвижения.

**Задача 129.** Определите влияние на оптовый товароборот организации изменения численности торговых работников и их производительности труда на основе данных таблицы 76.

Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

По результатам факторного анализа сделайте выводы.

Рассчитайте долю прироста оптового товарооборота за счет интенсивного фактора.

Таблица 76 – Динамика оптового товарооборота и среднесписочной численности работников оптового звена универсальной базы

Показатели	Годы	
	предшествующий	отчетный
Оптовый товароборот, тыс. р.	107 000	153 000
Среднесписочная численность работников оптового звена, чел.	15	16
Товарооборот на одного работника, тыс. р.		

**Задача 130.** Исходя из данных таблицы 77 определите влияние на объем оптового товарооборота факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов универсальной базы.

Таблица 77 – **Информация для расчета влияния факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов по универсальной базе**

Показатели	Годы	
	предшествующий	отчетный
Оптовый товарооборот, тыс. р. ( <i>O</i> )	107 000	153 000
Среднесписочная численность работников оптового звена, чел. ( <i>Ч</i> )	160	165
Среднее число дней, отработанных одним работником в год ( <i>Д</i> )	235	241
Среднее число часов, отработанных одним работником в день ( <i>t</i> )	7,5	7,8
Выработка на 1 отработанный человеко-час, тыс. р. ( <i>В</i> )		

При проведении расчетов используйте метод цепных подстановок и следующую формулу:

$$O = Ч \cdot Д \cdot t \cdot В.$$

Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице.

По результатам анализа сделайте выводы.

Разработайте мероприятия по увеличению объема оптового оборота универсальной базы.

**Задача 131.** Определите влияние на оптовый товарооборот универсальной базы показателей обеспеченности товарными ресурсами на основе данных таблицы 78.

Таблица 78 – **Товарный баланс по универсальной базе в действующих ценах, тыс. р.**

Показатели	Годы		Отклонение (+; –)	Влияние на оптовый оборот (+; –)
	предшествующий	отчетный		
Запасы товаров на начало года	1 855			
Поступление товаров				
Баланс				
Оптовый товарооборот	107 867	153 521		
Запасы товаров на конец года	3 420	4 243		
Баланс				



По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задача 132.** Определите на планируемый год объем оптового товарооборота универсальной базы в целом и по составу в зависимости от покупателей на основе следующих данных:

1. Оптовый товарооборот универсальной базы в отчетном году составил 153 521 тыс. р., в том числе реализация товаров организациям потребительской кооперации – 144 207 тыс. р., продажа товаров на экспорт – 1 281 тыс. р.

2. Фактический розничный товарооборот обслуживаемых организаций потребительской кооперации в отчетном году составил 909 515 тыс. р. На будущий год планируется его увеличение на 15%.

3. В планируемом году намечается увеличить процентное отношение оптового оборота по реализации организациям потребительской кооперации к розничному на 2%. Оборот по продаже товаров на экспорт планируется увеличить на 4%. Доля реализации товаров другим торгующим системам по расчетам экономистов должна составить в планируемом году не менее 5% от общего объема оптового товарооборота.

**Задача 133.** Определите на планируемый год объем оптового товарооборота универсальной базы в действующих ценах отчетного года на основе следующих данных:

1. Фактический оптовый товарооборот в отчетном году составит 153 521 тыс. р.

2. Норматив товарных запасов на конец IV квартала отчетного года установлен в сумме 4 200 тыс. р.

3. Норматив товарных запасов на конец IV квартала планируемого года установлен в размере 4 800 тыс. р.

4. Универсальная база для обеспечения плана оптового товарооборота заключила с производителями и экспортерами договоров поставок на сумму 200 000 тыс. р.

**Задача 134.** Определите объем оптового товарооборота, соответствующего точке минимальной рентабельности. Сумма условно-постоянных расходов на реализацию – 2 400 тыс. р., уровень доходов от реализации товаров – 10,0%, уровень условно-переменных расходов в процентах к оптовому товарообороту – 7,8%.

Планируемая сумма прибыли – 2 000 тыс. р.

Раскройте экономический смысл данного показателя.

Укажите, какова его практическая значимость в процессе планирования объемов деятельности оптовых организаций.

**Задача 135.** Определите план оптового товарооборота универсальной базы по реализации обуви на основе следующих данных:

1. План розничного товарооборота организаций, обслуживаемых базой, по обуви – 69 000 тыс. р., в том числе на IV квартал планируемого года – 18 700 тыс. р.

2. Поступление обуви в розничную торговую сеть минуя оптовую базу составит 65% от необходимого объема поступления.

3. Товарные запасы по обуви в розничной торговой сети на начало планируемого периода составят 895,2 тыс. р.

4. Норматив товарных запасов на IV квартал планируемого года – 25 дней.

**Задача 136.** Определите план оптового оборота по швейным изделиям, используя следующие данные:

1. Годовой план розничного товарооборота по швейным изделиям торговых организаций, обслуживаемых универсальной базой, составляет 826,8 тыс. р.

2. Фактические запасы швейных изделий на начало года в розничной сети – 9,8 тыс. р. Норматив запасов швейных изделий на конец года – 10,2 тыс. р.

3. Поступление швейных изделий непосредственно в розничную торговую сеть от местных поставщиков в планируемом году составит 30% от общего поступления. Остальные изделия поступят с оптовой базы.

**Задача 137.** Определите прогнозные резервы роста оптового товарооборота за счет повышения эффективности использования трудового потенциала универсальной базы на основе следующих данных:

1. Оптовый товарооборот базы в отчетном году составил 153 521 тыс. р., прогнозные темпы роста этого показателя в планируемом году в сопоставимых ценах – 106,8%, рост цен прогнозируется в размере 20%.

2. Среднесписочная численность работников оптового звена организации в отчетном году составила 165 чел. В планируемом году предполагается сокращение численности работников на 2%.

Укажите, каковы потери оптового товарооборота в связи с сокращением численности работников.

**Тема: Механизм управления товарным обеспечением  
и товарными запасами**

**Задача 138.** Рассчитайте уровень товарных запасов в днях и товарооборачиваемость на основании следующих данных:

1. Фактический розничный товарооборот за квартал составил 39 520 тыс. р., по плану ожидалось 38 454 тыс. р.

2. Товарные запасы на начало квартала составили 9 420 тыс. р., на конец квартала – 10 900 тыс. р.

Укажите мероприятия, обеспечивающие ускорение средств, вложенных в товарные запасы. Охарактеризуйте экономическую сущность понятий «уровень товарных запасов» и «товарооборачиваемость», их экономическое значение.

**Задача 139.** Произведите анализ состояния товарных запасов за отчетный год по торговой организации исходя из данных таблицы 79.

Определите товарооборачиваемость в днях за отчетный год.

Таблица 79 – Состояние товарных запасов по торговой организации за отчетный год

Периоды	Норматив товарных запасов		Фактические товарные запасы		Розничный товарооборот, тыс. р.		Отклонение товарных запасов, дней
	в сумме, тыс. р.	в днях	в сумме, тыс. р.	в днях	План	Факт	
На 1 января текущего года	12		13		360	355	
На 1 апреля планируемого года	18		16		420	415	
На 1 июля планируемого года	16		18		385	395	

Окончание таблицы 79

Периоды	Норматив товарных запасов		Фактические товарные запасы		Розничный товарооборот, тыс. р.		Отклонение товарных запасов, дней
	в сумме, тыс. р.	в днях	в сумме, тыс. р.	в днях	План	Факт	
На 1 октября планируемого года	15		14		372	365	
На 1 января планируемого года	13		11		345	330	

Сделайте выводы. Укажите пути ускорения оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы.

**Задача 140.** Определите фактическую оборачиваемость товаров по оптовой базе за II квартал в днях и количестве оборотов (разах).

Товарные запасы на складе:

- на 1 апреля – 1 140 тыс. р.;
- на 1 мая – 1 250 тыс. р.;
- на 1 июня – 1 320 тыс. р.;
- на 1 июля – 1 380 тыс. р.

Фактический оптовый оборот склада во II квартале – 4 590 тыс. р.

Плановая оборачиваемость – 30 дней.

**Задача 141.** Рассчитайте, как повлияет изменение структуры реализуемых товаров на товарооборот в торговой организации.

Необходимая информация представлена в таблице 80.

Таблица 80 – Структура розничного товарооборота и оборачиваемость товаров в торговой организации за отчетный год

Товарные группы	Структура розничного товарооборота, %		Норматив оборачиваемости, дней
	Предшествующий год	Отчетный год	
Продовольственные товары	75	77	23
Непродовольственные товары	25	23	79

Сделайте выводы. Укажите пути ускорения оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы.

**Задача 142.** Определите среднюю товарооборот в торговой организации за отчетный год. Оборачиваемость по продовольственным товарам составила 17 дней, по непродовольственным – 75 дней.

Удельный вес реализации продовольственных товаров – 80% в общем объеме товарооборота, непродовольственных товаров – 20%.

Укажите пути оптимизации товарных запасов. Определите, как изменится оборачиваемость товаров, если возрастет доля реализации продовольственных товаров в общем объеме товарооборота.

**Задача 143.** Определите влияние изменения структуры розничного товарооборота на оборачиваемость товаров в среднем по торговой организации, используя данные таблицы 81.

Таблица 81 – Структура розничного товарооборота и оборачиваемость товарных запасов

Товарные группы	Розничный товарооборот				Откло- нение удель- ного ве- са (+; –)	Норматив оборачи- ваемости, дней	Влияние (+; –)
	План		Факт				
	Сумма, тыс. р.	Удель- ный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удель- ный вес, %			
Продовольствен- ные товары	23 450		27 890			11	
Непродовольствен- ные товары	14 562		15 230			32	
Итого		100		100			

Сделайте выводы. Укажите пути ускорения товарооборачиваемости и ее значение на конечные результаты деятельности торговой организации.

**Задача 144.** Рассчитайте влияние объема товарооборота и средних товарных запасов на их оборачиваемость, используя данные таблицы 82.

Сделайте выводы. Укажите пути оптимизации товарных запасов и ускорения оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы.

Таблица 82 – Влияние объема товарооборота и средних товарных запасов на их оборачиваемость

Розничный товарооборот, тыс. р.		Средний товарный запас, тыс. р.		Оборачиваемость, дней		Оборачиваемость при фактическом товарообороте и плановых товарных запасах, дней	Отклонение за счет изменения (+; –)	
План	Факт	План	Факт	План	Факт		товарооборота	средних запасов
8 300,0	10 850,4	392,0	483,0	17	16	13	–4	+3

**Задача 145.** Установите нормативы товарных запасов по организации в сумме, днях и количестве оборотов по кварталам планируемого года. Норматив товарных запасов на IV квартал текущего года составил 22 дня, а на IV квартал планируемого года – 24 дня. Товарооборот организации по кварталам года по плану утвержден в размерах, представленных в таблице 83.

Таблица 83 – Распределение розничного товарооборота по кварталам планируемого года, тыс. р.

Периоды	Товарооборот
IV квартал отчетного года	12 456
I квартал планируемого года	13 521

II квартал планируемого года	11 458
III квартал планируемого года	13 045
IV квартал планируемого года	13 452

Сделайте выводы. Разработайте мероприятия по обеспечению выполнения плана товарооборота по кварталам.

**Задача 146.** Методом технико-экономических расчетов установите норматив товарных запасов на основании следующих данных:

1. Время на приемку и подготовку товара к продаже составит 1 день.

2. Согласно ассортиментному перечню на торговом объекте данного типа должны находиться 350 наименований товаров. Средняя цена каждого наименования составляет 15 р., а однодневный товарооборот – 158 тыс. р.

3. Среднее количество разновидностей товаров, поступающих в одной партии, составляет 65 наименований, а завоз осуществляется через каждые 15 дней.

4. Гарантийный (страховой) запас составляет 5 дней.

Определите основные направления ускорения оборачиваемости товаров.

**Задача 147.** Определите товарные ресурсы по кондитерским изделиям для организации потребительской кооперации на планируемый год на основе следующих данных:

1. Ожидается продажа организацией потребительской кооперации кондитерских изделий в отчетном году на сумму 826,4 тыс. р.

2. Численность населения, обслуживаемого организацией, в отчетном году составила 14,8 тыс. чел., в планируемом году в связи с миграцией населения – 15,1 тыс. чел.

3. Среднедушевой размер денежных доходов населения должен возрасти на 6,1%.

4. Коэффициент эластичности спроса населения на кондитерские изделия равен 0,9.

Обоснуйте роль экономической и коммерческой служб в увеличении товарных ресурсов.

**Задача 148.** Определите план поступления товаров по торговому объекту на планируемый год исходя из следующих данных:

1. Ожидаемый товарооборот текущего года – 45 800 тыс. р.

2. Рост товарооборота за счет расширения ассортимента товаров – 15%.

3. Норматив товарных запасов на IV квартал планируемого года составит (на конец года) 22 дня.

4. Удельный вес IV квартала в обороте планируемого года составит 24%.

5. Ожидаемые запасы на начало планируемого года – 1 420 тыс. р.

**Задача 149.** Сахар завозится в торговую сеть два раза в месяц (3-го и 18-го числа). На квартал запланирована поставка в размере 60 тыс. р. Фактически поступило сахара на сумму 62 тыс. р. При этом сахар завозили 3-го числа по графику, а 18-го числа последнего месяца завоза не было.

Определите коэффициент поставки за квартал и коэффициент ритмичности поставок. Сделайте выводы от эффективности взаимодействия с поставщиком.

**Задача 150.** Проведя ранжирование поставщиков конфет по методу ABC, райпо получило 4 группы. Группу А составили 3 поставщика, которые поставляют 24, 38, 21% конфет соответственно.

В группу В вошли 4 поставщика (5, 5, 3, 2% соответственно). Остальные 5 поставщиков поставляют менее процента конфет каждый.

Используя метод ABC, составьте обобщающую таблицу и оцените эффективность сотрудничества с поставщиками конфет.

**Задача 151.** Дайте оценку поступлению товаров в организацию. Определите структуру поступления товаров, а также коэффициенты реализации товаров, оседания их в запасах и обновления товарных ресурсов (таблица 84). Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 84 – Реализация, запасы и поступление товаров, тыс. р.

Товарные группы	Запасы товаров на начало периода	Поступление	Запасы на конец периода	Реализация
Сахар	81,2	4 245	79,3	4 247
Мука	8,0	18,8	5,5	21,3
Чай	1,5	76,4	1,3	76,6
Соль пищевая	3,2	6 687	2,8	6 687
Прочие продоволь-	296	15 864	185,4	15 975

ственные товары				
Итого				

Сделайте выводы. Укажите пути ускорения оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы. Сделайте выводы от эффективности взаимодействия с поставщиком.

**Задача 152.** Рассчитайте план поступления молочных товаров. Объем реализации планируется в размере 23 520 тыс. р. Запасы на конец отчетного года – 234,1 тыс. р. Планируется в конце следующего года иметь 182,7 тыс. р. запасов. Выбытие товаров составляет ежегодно 0,88% от реализации.

**Задача 153.** Расходы по завозу одной партии товаров оцениваются в размере 2 350 тыс. р., а годовые расходы по хранению запасов на 1 тыс. р. – 386 р. Согласно заключенным договорам объем поставки товаров по рассматриваемой группе – 17 560 тыс. р.

Определите оптимальный размер партии поставки, оптимальное число поставок и оптимальный интервал между поставками.

### Тема: Затраты и расходы в торговле

**Задача 154.** На основании данных таблицы 85 рассчитайте показатели состояния и динамики расходов на реализацию и дайте оценку изменения расходов на реализацию товаров торговой организации за 3 года. На основании расчетов сделайте выводы.

Таблица 85 – Расходы на реализацию товаров торговой организации за 3 года

Показатели	Годы		
	первый	второй	третий
Розничный товарооборот, тыс. р.	37 456	39 730	38 915
Расходы на реализацию товаров:			
в сумме, тыс. р.	6 450	6 730	6 484
в процентах к товарообороту, %			
Размер изменения уровня расходов на реализацию товаров, %	×		
Темп изменения уровня расходов на реализацию товаров, %	×		



Сумма относительной экономии (перерасхода) расходов на реализацию товаров, тыс. р.	×		
--	---	--	--

**Задача 155.** Определите, как изменилась структура реализации товаров в розничной торговой организации в отчетном году и как это повлияло на уровень расходов на реализацию товаров.

Исходные данные для решения ситуации представлены в таблице 86.

Рассчитайте размер и темп изменения уровня расходов на реализацию товаров под влиянием структурных сдвигов.

Укажите возможные причины сложившегося соотношения реализации продовольственных и непродовольственных товаров. Дайте прогноз изменению структуры товарооборота в ходе становления рыночных отношений. Определите, какие меры должна принять в этом направлении коммерческая служба торговой организации.

Таблица 86 – Структура розничного товарооборота и уровень расходов на реализацию товаров торговой организации за отчетный год

Товарные группы	Структура розничного товарооборота, %		Расходы на реализацию товаров в предшествующем году в процентах к товарообороту, %
	предшествующий год	отчетный год	
Продовольственные товары	75	73	18
Непродовольственные товары	25	27	15
Итого	100	100	

**Задача 156.** На основании данных таблицы 87 произведите анализ расходов на реализацию по торговой организации за отчетный год. Рассчитайте влияние изменения объема розничного товарооборота и других факторов (в совокупности) на отклонение фактического уровня расходов на реализацию от уровня предшествующего года.

Аналитическую таблицу для проведения факторного анализа составьте самостоятельно.

Таблица 87 – Расходы на реализацию товаров организации торговли

Показатели	Годы	
	предшествующий	отчетный
Розничный товарооборот, тыс. р.	39 730	38 915
Расходы на реализацию, всего:		

в сумме, тыс. р.	6 730	6 484
в процентах к обороту		
В том числе расходы по условно-постоянным статьям, тыс. р.	2 713	2 573

**Задача 157.** На основании данных таблицы 88 проанализируйте динамику отдельных статей расходов на реализацию товаров торговой организации. Необходимые аналитические показатели рассчитайте самостоятельно, дополнив ими таблицу.

**Таблица 88 – Статьи расходов на реализацию товаров торговой организации за 3 года**

Наименование статей	Годы								
	первый			второй			третий		
	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу
1. Транспортные расходы	752			764			613		
В том числе:									
услуги собственного транспорта по перевозке товаров	385			388			341		
услуги сторонних организаций по перевозке товаров	367			376			272		

Продолжение таблицы 88

Наименование статей	Годы								
	первый			второй			третий		
	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу
3. Расходы на аренду (лизинг), содержание и обслуживание зда-	825			1 167			1 438		

ний, сооружений, помещений, легкового автотранспорта, оборудования и оргтехники									
В том числе: услуги, оказанные собственными вспомогательными хозяйствами	32			38			43		
услуги, оказанные сторонними организациями	793			1 129			1 395		
4. Расходы на хранение, подработку, подсортировку, упаковку, подготовку к продаже товаров, первичную обработку животноводческого сырья	24			31			47		
5. Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах установленных норм	25			33			4		
7. Расходы и отчисления на ремонт основных средств	751			532			631		

Продолжение таблицы 88

Наименование статей	Годы								
	первый			второй			третий		
	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу
В том числе: ремонтные работы, выполненные собственными	135			155			214		

силами									
ремонтные работы, выполненные сторонними организациями	616			377			417		
8. Налоги, сборы и пошлины, включаемые в расходы на реализацию	70			66			75		
9. Расходы на оплату труда	2 491			2 721			2 220		
10. Отчисления на социальное страхование	785			731			885		
11. Расходы на уплату страховых взносов	7			9			13		
12. Амортизация основных средств и нематериальных активов	243			113			8		
14. Прочие расходы	501			594			579		
В том числе прочие расходы по управлению и функционированию организации	306			378			345		
Всего расходов на реализацию	6 474			6 761			6 513		

Окончание таблицы 88

Наименование статей	Годы								
	первый			второй			третий		
	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу	в сумме, тыс. р.	в процентах к товарообороту	в процентах к итогу
Справочно: сумма транспортных расходов по завозу то-	77			57			63		

варов, включенных в цену товаров									
проценты за пользование кредитами банка	55			23			36		
Розничный товарооборот	37 684	–	–	39 730	–	–	38 915	–	–

**Задача 158.** Торговая организация имеет уровень расходов на реализацию за отчетный год 16,7% к товарообороту. Это самый высокий уровень из всех организаций района, а среднерайонный уровень составил 15,2% к товарообороту. В этом году розничный товарооборот торговой организации возрос и составил 38 915 тыс. р.

Рассчитайте, как изменилась бы сумма расходов торговой организации, если бы их уровень был на среднерайонном уровне.

Укажите, каким образом изменение уровня и суммы расходов на реализацию влияет на рентабельность и конкурентоспособность торговой организаций.

**Задача 159.** Одной из причин изменения звенности товародвижения по системе райпо явилось нарушение схем завоза непродовольственных товаров с оптовых организаций в розничную торговую сеть районов. В результате за отчетный год в целом по райпо коэффициент звенности снизился на 1,9% при фактическом розничном товарообороте 1 100,0 тыс. р. Уровень условно-переменных затрат в оптовой торговле составил 10,01%.

Рассчитайте, влияние изменения звенности товародвижения на уровень расходов на реализацию товаров в райпо. Обоснуйте роль экономической и коммерческой служб в рационализации процесса товародвижения.

**Задача 160.** Определите эффективность ускорения товарооборачиваемости за год по сравнению с предшествующим годом, установив сумму потребности в кредитах банка и экономии по уплаченным процентам по кредитам и займам, на основе следующих данных:

1. Товарооборачиваемость:

- за предшествующий год – 41 день;
- за отчетный год – 36 дней;
- норматив на отчетный год – 38 дней.

2. Фактический товарооборот за отчетный год – 38 615 тыс. р. без НДС.

3. Средний уровень доходов от реализации товаров – 18,2%.

4. Долевое участие собственных средств в оплате товаров – 10%.

5. Банк выдает кредит под 12% годовых.

**Задача 161.** На основании данных таблицы 89 рассчитайте и проанализируйте показатели эффективности расходов на реализацию товаров торговой организации.

Таблица 89 – Показатели эффективности расходов на реализацию товаров торговой организации за 3 года

Показатели	Годы		
	первый	второй	третий
Розничный товарооборот, тыс. р.	37 456	39 730	38 915
Доходы от реализации товаров, тыс. р.	7 228	7 539	7 489
Расходы на реализацию товаров, тыс. р.	7 094	7 433	7 197
Прибыль от реализации товаров, тыс. р.	134	106	292
Уровень расходов на реализацию товаров, %			
Затратоотдача, р.			
Рентабельность расходов на реализацию товаров, %			
Доходность расходов на реализацию товаров, %			
Доля расходов на реализацию товаров в доходах от реализации товаров, %			

Оценивая ситуацию, укажите факторы, оказывающие влияние на показатели эффективности расходов на реализацию товаров. Разработайте мероприятия, позволяющие повысить эффективность расходов на реализацию товаров торговой организации.

Выясните, какие из анализируемых показателей эффективности затрат можно использовать для оценки конкурентных позиций торговой организации и обоснуйте почему.

Аналитическую таблицу дополните самостоятельно.

**Задача 162.** Рассчитайте влияние изменения товарооборачиваемости на уровень расходов на реализацию товаров торговой организации, используя данные таблицы 90.

Таблица 90 – Расчет влияния изменения товарооборачиваемости на уровень расходов на реализацию товаров торговой организации

Показатели	Значение показателей
Товарооборачиваемость прошлого года, дней	23
Товарооборачиваемость отчетного года, дней	20
Уровень расходов, связанных с содержанием товарных запасов прошлого года, %	1,24
Уровень этих расходов, пересчитанный на товарооборачиваемость отчетного года, %	
Размер экономии (перерасхода) уровня расходов на реализацию товаров, вызванного изменением оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы, %	
Розничный товароборот отчетного года, тыс. р.	38 915
Сумма экономии (перерасхода) расходов на реализацию товаров, вызванная изменением оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы, тыс. р.	

Предложите экономической и коммерческой службам торговой организации мероприятия по нормализации товарных запасов и экономии затрат на их содержание. Объясните экономический смысл понятий: «нормализация» и «оптимизация» товарных запасов торговли. Назовите основные статьи расходов, сумма которых зависит от качества управления товарными запасами.

**Задача 163.** В отчетном году в торговой организации численность работников сократилась на 27 чел., средняя заработная плата выросла на 24,7%. Рассчитайте, как повлияли эти факторы на изменение расходов на оплату труда. При проведении расчетов используйте данные таблицы 91.

Назовите возможные пути экономии расходов на оплату труда и как это повлияет на конечные финансовые результаты деятельности торговой организации и заинтересованность работников в результатах труда.

Таблица 91 – **Расходы на оплату труда торговой организации за отчетный год**

Показатели	План	Факт	Отклонение (+; –)		
			всего	в том числе за счет	
				численности работников	средней заработной платы
Расходы на оплату труда, тыс. р.	3 077	2 346			
Среднесписочная численность работников, чел.	488	449			

Расходы на оплату труда в среднем на одного работника, тыс. р.					
--	--	--	--	--	--

**Задача 164.** Рассчитайте сумму расходов по уплаченным процентам и займам. Укажите факторы, оказывающие влияние на изменение этих расходов. Используя метод цепных подстановок и данные таблицы 92. Рассчитайте влияние на сумму данной статьи расходов показателей: товарооборот, оборачиваемость товаров, изменение долевого участия собственных средств в оплате товаров и уровня ставки за пользование банковским кредитом.

Таблица 92 – **Расчет влияния факторов на расходы по уплаченным процентам по кредитам и займам в торговой организации за отчетный год**

Показатели	Условные обозначения	Годы		Отклонение (+; –)	Подстановки		
		прошлый	отчетный		1-я	2-я	3-я
Однодневный товарооборот в покупных ценах, тыс. р.	<i>O</i>	27,73	29,20				
Товарооборачиваемость, дней	<i>B</i>	35	30				
Долевое участие кредита в оплате товаров, %	<i>Д</i>	90	72				
Ставка банковского кредита, %	<i>У</i>	20	15				
Сумма расходов по статье, тыс. р.	<i>Р<sub>к</sub></i>						

При проведении расчетов используют следующую формулу:

$$\hat{D\hat{e}} = \frac{\hat{I} \cdot \hat{A} \cdot \hat{\Delta} \cdot \hat{O}}{100 \cdot 100}.$$

По результатам факторного анализа выявите пути экономии расходов по уплаченным процентам и займам.

**Задача 165.** На основании данных таблицы 93 определите плановый уровень и сумму расходов на реализацию по торговой организации, рассчитав возможное снижение уровня расходов на реализацию в планируемом году за счет роста объема товарооборота.

Таблица 93 – **Расходы на реализацию по торговле в организации торговли**

Показатели	Годы		Размер снижения
	отчетный	планируемый	



	в сумме, тыс. р.	в процентах к обороту	в сумме, тыс. р.	в процентах к обороту	уровня расходов, %
Условно-переменные расходы				10,05	
Условно-постоянные расходы	2 713				
Итого	6 730				
Товарооборот	39 730				

В планируемом году товарооборот увеличится на 10%, а сумма условно-постоянных расходов возрастет на 9%.

**Задача 166.** Рассчитайте планируемый уровень и сумму расходов на реализацию по торговой организации, а также размер изменения уровня этих расходов, используя следующие сведения:

1. Данные анализа уровня расходов на реализацию в организации торговли за последние 5 лет показали, что коэффициент эластичности суммы расходов на реализацию в зависимости от объема розничного товарооборота составил 0,8.

2. Сумма расходов на реализацию в отчетном году составила 6 484 млн р., а объем розничного товарооборота – 38 915 тыс. р.

3. В планируемом году ожидается рост розничного товарооборота на 4,8% в сопоставимых ценах.

**Задача 167.** Обоснуйте общий уровень и сумму расходов на реализацию товаров по торговой организации на планируемый год на основе следующей информации:

1. Расходы на реализацию товаров в отчетном году составили 6 484 тыс. р., в том числе условно-постоянные расходы – 2 573 тыс. р.

2. В планируемом году сумма постоянных расходов увеличится на 22,4 тыс. р. за счет расходов, связанных с вводом в эксплуатацию нового магазина.

3. Из общего уровня условно-переменных расходов отчетного года 0,05% являются нерациональными. Фактический товарооборот в отчетном году составил 38 915 тыс. р., в планируемом году его рост планируется в размере 10% (в действующих ценах).

Укажите возможные резервы экономии текущих расходов в планируемом году.

**Задача 168.** Рассчитайте плановую сумму и уровень расходов по уплате процентов по кредитам и займам на предстоящий год по торговой организации на основании следующих данных:

1. Норматив товарных запасов установлен в размере 15 дней.
2. Плановая сумма доходов от реализации составит 5 960 тыс. р.
3. Долевое участие собственных средств в оплате товаров – 15%.
4. Банк взимает за пользование кредитом 16% годовых.
5. План розничного товарооборота составляет 39 915 тыс. р. без НДС.

**Задача 169.** Определите на планируемый год сумму и уровень уплаченных процентов по кредитам и займам на основании следующих данных:

1. План товарооборота составляет 39 915 тыс. р.
2. Доходы от реализации товаров в плановом году составят 7 489 тыс. р.
3. Среднегодовая стоимость товарных запасов в планируемом году – 3 100 тыс. р.
4. Долевое участие собственных средств в оплате товаров составит 10%.
5. Процентная ставка за пользование кредитом – 16% годовых.

**Задача 170.** Рассчитайте сумму и уровень расходов на освещение на планируемый год по розничному торговому объекту на основе следующих данных:

1. План розничного товарооборота – 10 600 тыс. р.
2. Площадь:
  - торгового зала – 450 м<sup>2</sup>;
  - подсобных помещений – 180 м<sup>2</sup>.
3. Норма освещения на 1 м<sup>2</sup>:
  - торгового зала – 0,25 кВт;
  - подсобных помещений – 0,02 кВт.
4. Количество часов освещения в день – 10.
5. Стоимость 1 кВт·ч – 150 р.

Розничная торговая организация работает без выходных дней. Произведите плановые расчеты, определите возможные пути экономии расходов на содержание помещений в торговле.

Выясните, каким образом можно использовать лицевые счета экономии для экономии текущих затрат.

**Задача 171.** Рассчитайте расходы по аренде основных средств для торговой организации на планируемый год. С 1 января организация планирует взять в аренду помещение для нового торгового объекта. Арендуемая площадь характеризуется следующими параметрами:

- торговый зал –  $200 \text{ м}^2$ ;
- подвальные помещения –  $80 \text{ м}^2$ ;
- подсобные помещения –  $50 \text{ м}^2$ , в том числе помещения без естественного освещения –  $10 \text{ м}^2$ .

Ставка арендной платы за  $1 \text{ м}^2$  в месяц в планируемом году составит:

- торговый зал и подсобные помещения – 4 евро с учетом уплаты НДС;
- подвальные помещения – с понижающим коэффициентом 0,75;
- помещения без естественного освещения – с понижающим коэффициентом 0,5.

Курс евро возьмите в размере, установленном Национальным банком Республики Беларусь на момент решения задачи.

Укажите, как влияют инфляционные процессы на данную статью расходов и как учесть это влияние.

**Задача 172.** Рассчитайте на планируемый год уровень и сумму расходов на реализацию товаров торговой организации, а также размер изменения уровня расходов, используя следующие данные:

1. Результаты анализа уровня расходов на реализацию товаров торговой организации за последние 5 лет показали, что коэффициент эластичности суммы этих расходов в зависимости от объема розничного товарооборота составил 0,8.

2. В отчетном году сумма расходов на реализацию товаров составила 3 200 тыс. р., а объем розничного товарооборота – 17 800 тыс. р.

3. В планируемом году ожидаются темпы роста розничного товарооборота в сопоставимых ценах в размере 109%, прогнозный индекс цен составит 1,15.

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Какой метод планирования расходов на реализацию использовали бы вы в данной ситуации? В чем его недостатки и преимущества?

2. Как рассчитывается коэффициент эластичности расходов от товарооборота? Каков экономический смысл этого показателя?

**Задача 173.** Рассчитайте экономические границы безубыточной деятельности торговой организации исходя из следующих данных:

1. Сумма условно-постоянных расходов торговой организации – 2 573 тыс. р.

2. Уровень условно-переменных расходов – 10,05% к товарообороту.

3. Уровень доходов от реализации товаров – 20,16%.

Определите оптимальный уровень расходов на реализацию товаров, при котором торговая организация будет работать безубыточно в планируемом году. При этом следует учесть, что темпы роста товарооборота в сопоставимых ценах составляют 109,4%, прогнозируемый индекс цен – 1,15, а уровень доходов планируется увеличить на 1,2 процентных пункта.

Назовите основные пути оптимизации расходов на реализацию в торговле.

**Задача 174.** Рассчитайте на планируемый год уровень и сумму расходов на реализацию товаров торговой организации, а также размер изменения уровня расходов, используя следующую информацию:

1. Результаты анализа уровня расходов на реализацию товаров торговой организации за последние 5 лет показали, что коэффициент эластичности суммы расходов в зависимости от объема розничного товарооборота составил 0,75.

2. В отчетном году сумма расходов на реализацию товаров составила 6 484 тыс. р., а объем розничного товарооборота – 38 915 тыс. р.

3. В планируемом году ожидаются темпы роста розничного товарооборота в сопоставимых ценах в размере 108,6%, прогнозный индекс цен составит 1,15.

Раскройте экономический смысл коэффициента эластичности расходов от товарооборота.

## **Тема: Доходы торговли**

**Задача 175.** На основании данных таблицы 94 оцените состояние развития суммы и уровня доходов от реализации товаров по розничной торговле звеньев потребительской кооперации. Укажите, какое звено работало более успешно. Предложите рекомендации по повышению доходности организаций потребительской кооперации.

Таблица 94 – Динамика доходов от реализации товаров по звеньям потребительской кооперации за 3 года

Показатели	Годы			Темп роста (%) или отклонение (+; –)		
	базисный	предшест- вующий	отчетный	предше- ствующе- го го- да к (от) базисно- му	отчетно- го года к (от) ба- зисному	отчетно- го года к (от) предше- ствующе- му
<i>Доходы от реализации товаров</i>						
Белкоопсоюз: в сумме, тыс. р.	423 672		409 427			
в процентах к товарообороту		18,81				
Облпотребсоюз: в сумме, тыс. р.	65 932,7	65 105,5	86 625,2			
в процентах к товарообороту						
Райпо: в сумме, тыс. р.	5 012	5 613	5 794			
в процентах к товарообороту						
<i>Розничный товароборот, тыс. р.</i>						
Белкоопсоюз	2 245 623,1	2 396 315,3	2 224 380,0			
Облпотребсоюз	362 268,0	359 696,8	481 255,4			
Райпо	27 689	30 567	33 404			

Рассчитайте сумму доходов по уровню управления, где самый низкий уровень доходов в отчетном году, при условии достижения самого высокого уровня доходов в процентах к товарообороту.

Установите, как должен развиваться темп роста товарооборота и доходов, чтобы организации работали экономически успешно.

**Задача 176.** Изучите динамику структуры доходов торговой организации за 3 года по данным таблицы 95. Предложите рекомендации по совершенствованию структуры доходов на планируемый период. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 95 – Динамика структуры доходов торговой организации за 3 года

Показатели	Годы		
	базисный	предшествующий	отчетный

	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %
Доходы, всего						
В том числе:						
доходы по текущей деятельности	5 670		6 578		7 031	
доходы по инвестиционной деятельности	56		74		11	
доходы по финансовой деятельности	15		4		9	

**Задача 177.** Исходя из данных таблицы 96 изучите динамику доходов от реализации товаров, определите размер и темп изменения уровня доходов в отчетном году по сравнению с предыдущими периодами. Определите влияние изменения объема розничного товарооборота, цен, физического объема продаж и среднего уровня доходов на изменение суммы доходов от реализации товаров в отчетном году по сравнению с предшествующим годом. Индекс цен в отчетном году – 1,03 раз.

Таблица 96 – Динамика розничного товарооборота и доходов от реализации товаров торговой организации за 3 года

Показатели	Годы			Темп роста (%) или отклонение (+; –)		
	базисный	предшествующий	отчетный	предшествующего года к (от) базисному	отчетного года к (от) базисному	отчетного года к (от) предшествующему
Розничный товарооборот, тыс. р.	30 345	32 145	33 404			
Доходы от реализации товаров:						
в сумме, тыс. р.	5 023	5 642	5 798			
в процентах к товарообороту						

Сделайте выводы. Предложите рекомендации по повышению доходности торговой деятельности организации.

**Задача 178.** Рассчитайте, какое влияние оказало изменение структуры розничного товарооборота и прочих факторов на уровень доходов от реализации товаров райпо в отчетном году по сравнению с предшествующим годом, используя данные таблицы 97. Дайте оцен-

ку полученным результатам. Предложите рекомендации по повышению доходности торговой организации.

Таблица 97 – Уровень доходов от реализации товаров по товарным группам, %

Группы товаров	Структура розничного товарооборота		Средний уровень доходов от реализации товаров	
	Предшествующий год	Отчетный год	Предшествующий год	Отчетный год
Продовольственные товары	80	74	16,578	16,881
Непродовольственные товары	20	26	19,500	19,700
Итого	100	100	17,162	17,614

**Задача 179.** На основании данных таблицы 98 определите влияние изменений средних уровней доходов по укрупненным товарным группам в отчетном году по сравнению с предшествующим годом на изменение среднего уровня доходов от реализации товаров торговой организации. Дайте оценку полученным результатам. Предложите рекомендации по повышению доходности торговой организации.

Таблица 98 – Влияние структуры розничного товарооборота на уровень доходов от реализации

Группы товаров	Структура розничного товарооборота, %		Средний уровень доходов от реализации товаров, %		Влияние (+; –)
	Предшествующий год	Отчетный год	Предшествующий год	Отчетный год	
Продовольственные товары	65	71	13,7	13,9	
Непродовольственные товары	35	39	18,9	19,3	
Итого	100	100			

**Задача 180.** Определите средний уровень и сумму доходов от реализации по таким товарам, как мясо, птица, мясные полуфабрикаты, если удельный вес перечисленных товарных групп в общем объеме реализации в отчетном году соответственно составляет 32, 28, 40%, а размер торговых надбавок – 17, 23, 22%. Ставка НДС – 20%. Общая сумма товарооборота по данным группам товаров – 424 тыс. р.

**Задача 181.** Определите средний размер торговой надбавки и уровень доходов от реализации товаров в целом по торговле райпо, воспользовавшись следующими данными:

1. Доходы от реализации товаров составляют 4 322 тыс. р.
2. Валовой товарооборот розничной торговли – 25 977 тыс. р.
3. Ставка НДС – 20%.

**Задача 182.** Определите розничные цены на товары, если их доставка осуществляется поставщиком до станции отправления.

По данным таблицы 99 рассчитайте общую сумму дохода от реализации указанных товаров.

Таблица 99 – **Формирование розничной цены**

Товары	Количество, кг	Отпускная цена 1 кг, р.	Транспортные расходы на 1 кг, р.	Отпускная цена 1 кг с учетом транспортных расходов, р.	Торговая надбавка		НДС		Розничная цена, р.	Розничная цена после округления, р.
					в процентах	в сумме, р.	в процентах	в сумме, р.		
Мука высшего сорта	2 500	0,50	0,08		24					
Мука 1-го сорта	1 000	0,45	0,08		24					
Гречка	500	0,89	0,08		24					

**Задача 183.** Обоснуйте величину уровня доходов от реализации товаров на планируемый год методом скользящей средней, используя данные таблицы 100.

Таблица 100 – **Динамика уровня доходов от реализации товаров по торговой организации за 5 лет**

Годы	Средний уровень доходов от реализации товаров, %
Первый	18,350
Второй	18,366
Третий	18,608
Четвертый	18,162
Пятый	18,614

### **Методические указания по решению задачи**

Сначала определяют средние отрезки динамического ряда уровня доходов от реализации товаров ( $\bar{\hat{E}}_1, \bar{\hat{E}}_2, \bar{\hat{E}}_3$ ) по следующим формулам:



$$\overline{E}_1 = \frac{\dot{O}\ddot{A}_1 + \dot{O}\ddot{A}_2 + \dot{O}\ddot{A}_3}{3};$$

$$\overline{E}_2 = \frac{\dot{O}\ddot{A}_2 + \dot{O}\ddot{A}_3 + \dot{O}\ddot{A}_4}{3};$$

$$\overline{E}_3 = \frac{\dot{O}\ddot{A}_3 + \dot{O}\ddot{A}_4 + \dot{O}\ddot{A}_5}{3},$$

где  $УД_1, УД_2, \dots, УД_5$  – уровни доходов от реализации товаров за 5 лет, предшествующих планируемому.

Затем рассчитывают среднюю величину прироста уровня доходов следующим образом:

$$\overline{\Delta} = \frac{\overline{K_3} - \overline{K_1}}{n-1},$$

где  $\Delta$  – средняя величина прироста уровня доходов от реализации товаров, %;

$n$  – количество отрезков динамического ряда.

Прогнозный уровень доходов от реализации товаров ( $УД_n$ ) определяют по следующей формуле:

$$УД_n = \overline{K_3} + 2 \cdot \overline{\Delta}.$$

**Задача 184.** Определите сумму и уровень дохода по торговой деятельности райпо на планируемый период исходя из данных таблицы 100, а также средние размеры торговой надбавки по продовольственным товарам и в целом по организации.

Ставку НДС возьмите на уровне действующей в настоящее время.

Таблица 101 – Структура розничного товарооборота райпо на планируемый период

Товарные группы	Планируемый товарооборот, тыс. р.	Размер торговой надбавки, %	Уровень доходов, %	Сумма доходов, тыс. р.
-----------------	-----------------------------------	-----------------------------	--------------------	------------------------

Продовольственные товары, всего	22 948			
В том числе:				
мясо и мясные продукты	4 612			
рыба, ракообразные и моллюски	678			
свежие фрукты и орехи	552			
мучные кондитерские изделия	654			
прочие продовольственные товары		22		
Непродовольственные товары	10 456	30		
Всего	33 404			

**Задача 185.** Определите сумму и уровень дохода от реализации товаров, если в отчетном году товарооборот составил 7 505 тыс. р., а сумма доходов – 1 322 тыс. р.

В планируемом году предполагается розничный товарооборот увеличить на 11,6%. Коэффициент эластичности доходов от розничного товарооборота – 1,054.

**Задача 186.** Определите на плановый период уровень, сумму дохода от реализации товаров, размер и уровень торговой надбавки, необходимой для их получения, если уровень расходов на реализацию товаров предполагается в размере 17,2%, а рентабельность от реализации – 1,5% к розничному товарообороту. Прогнозируемый размер розничного товарооборота – 43 762 тыс. р. Ставка НДС – 20%.

**Задача 187.** Сумма расходов на реализацию товаров прогнозируется в размере 1 290 тыс. р., в том числе по условно- переменным статьям – 728 тыс. р., доходы от реализации товаров запланированы в сумме 1 322 тыс. р.

Рассчитайте критическую величину доходов от торговой деятельности и запас финансовой прочности организации.

### **Тема: Прибыль и рентабельность: виды, методы исчисления, анализ и прогнозирование**

**Задача 188.** Изучите динамику прибыли и рентабельности торговой организации и определите влияние изменения объема реализации

и рентабельности на изменение суммы прибыли организации по данным таблицы 102.

Таблица 102 – **Прибыль от реализации товаров торговой организации за 2 года**

Показатели	Годы	
	предшествующий	отчетный
Прибыль от реализации товаров, тыс. р.	430	609
Рентабельность продаж, %		
Выручка от реализации продукции товаров и услуг, тыс. р.	38 300	46 120

**Задача 189.** Определите прибыль от реализации и прибыль до налогообложения по торговой организации, используя следующие данные:

1. Выручка от реализации продукции товаров и услуг в отчетном году составила 46 106 тыс.р.
2. Уровень доходов от реализации – 18,7% к обороту по реализации.
3. Уровень расходов – 18,3% к обороту по реализации.
4. Прочие доходы по текущей деятельности – 87 тыс. р.
5. Прочие расходы по текущей деятельности – 52 тыс. р.
6. Доходы по инвестиционной деятельности составили 105 тыс. р.
7. Расходы по инвестиционной деятельности – 54 тыс. р.
8. Доходы по финансовой деятельности – 29 тыс. р.
9. Расходы по финансовой деятельности – 30 тыс. р.

**Задача 190.** Проанализируйте динамику формирования прибыли основного вида деятельности организации за 3 года по данным таблицы 103.

Таблица 103 – **Прибыль по торговой деятельности райпо за 3 года**

Показатели	Годы			Темп роста, %, или отклонение (+; –)	
	базисный	предшест-вующий	отчетный	отчетного года к (от) базисному	отчетного года к (от) прошлому

Выручка от реализации продукции товаров и услуг, тыс. р.	34 862	33 980	33 183		
Доходы от реализации товаров: сумма, тыс. р.	4 719	5 056	6 635		
уровень, % к объему реализации					
Расходы на реализацию товаров: сумма, тыс. р.	4 313	4 802	6 144		
уровень, % к объему реализации					
Управленческие расходы, тыс. р.	115	204	250		
Прибыль (убыток) от реализации товаров: сумма, тыс. р.					
уровень, % к выручке от реализации					
Прочие доходы по текущей деятельности, тыс. р.	43	59	70		
Прочие расходы по текущей деятельности, тыс. р.	34	54	76		
Прибыль (убыток) от текущей деятельности, тыс. р.					
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности, тыс. р.	9	123	121		
Прибыль (убыток) до налогообложения: сумма, тыс. р.					
уровень, % к выручке от реализации					

**Задача 191.** Оцените влияние различных факторов (выручки от реализации, уровней доходов и расходов и др.) на сумму прибыли по форме таблицы 107, используя данные таблицы 106. Индекс цен в отчетном году составил 1,21 р.

По результатам проведенного факторного анализа выявите основные причины сложившихся тенденций.

Таблица 104 – **Расчет влияния факторов на изменение прибыли по торговле организации в отчетном году по сравнению с прошлым годом, тыс. р.**

Факторы	Порядок расчета	Результат
Изменение объема реализации товаров, всего		

В том числе за счет изменения розничных цен на товары		
Изменение уровня доходов от реализации товаров		
Изменение уровня расходов на реализацию товаров		
Изменение управленческих расходов		
Изменение прочих доходов и расходов по текущей деятельности		
Изменение прибыли (убытка) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности		
Итого		

**Задача 192.** Проанализируйте динамику формирования прибыли торговой организации за 3 года исходя из данных таблицы 105. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.

Таблица 105 – **Формирование прибыли торговой организации за 3 года, тыс. р.**

Показатели	Годы		
	базисный	предшествующий	отчетный
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	36 105	45 966	48 565
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	30 177	37 266	37 173
Валовая прибыль от реализации товаров			
Управленческие расходы	–	–	–
Расходы на реализацию	5 486	8 421	11 104
Прибыль (убыток) от реализации продукции			
Прочие доходы по текущей деятельности	98	125	117
Прочие расходы по текущей деятельности	69	65	84
Прибыль (убыток) от текущей деятельности			
Доходы по инвестиционной деятельности	30	140	205
Расходы по инвестиционной деятельности	33	37	61
Доходы по финансовой деятельности	28	113	191
Расходы по финансовой деятельности	29	111	156

Окончание таблицы 105

Показатели	Годы		
	базисный	предшествующий	отчетный
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности			

Прибыль (убыток) до налогообложения			
-------------------------------------	--	--	--

**Задача 193.** Произведите анализ выполнения плана прибыли и рентабельности от реализации товаров по кварталам отчетного года (таблицы 106–109). В процессе анализа определите влияние основных факторов на изменение прибыли. По результатам анализа сделайте выводы, указав при этом направления повышения рентабельности.

Таблица 106 – **Выручка от реализации, тыс. р.**

Кварталы	План	Факт
I	3 244	3 217
II	3 061	3 229
III	3 803	3 931
IV	4 431	4 995

Таблица 107 – **Выполнение плана прибыли от реализации товаров по торговле райпо по кварталам отчетного года**

Квар- талы	План		Факт		Процент выпол- нения плана (по сумме)	Отклонение от плана по сумме, тыс. р. (+; –)				Отклонение от плана по уровню, % к вы- ручке от реализации (+; –)		
	в сум- ме, тыс. р.	в про- центах к вы- ручке от реа- лизации	в сум- ме, тыс. р.	в про- центах к вы- ручке от реа- лизации		все го	в том числе за счет изменения			всего	в том числе за счет изменения	
							вы- ручки от реа- лиза- ции	уровня дохо- дов от реали- зации	уров- ня рас- ходов на реа- лизацию		уровня дохо- дов от реали- зации	уровня расхо- дов на реали- зацию
I	31		22									
II	30		21									
III	38		15									
IV												
Всего	145		77				×	×	×			

Таблица 108 – **Расходы на реализацию, процентов к обороту по реализации**

Кварталы	План	Факт
I	16,36	16,42
II	16,01	16,04
III	16,02	16,98

IV	16,46	16,55
----	-------	-------

Таблица 109 – Доходы от реализации товаров, процентов к обороту по реализации

Кварталы	План	Факт
I	17,32	17,1
II	17,0	16,7
III	17,02	17,36
IV	17,5	16,93

**Задача 194.** Произведите анализ системы показателей рентабельности торговой деятельности на основании данных таблицы 110.

Выявите резервы и наметьте мероприятия по увеличению размера прибыли и повышению рентабельности торговли.

Таблица 110 – Показатели рентабельности торговой деятельности организации за 3 года

Показатели	Годы			Темп роста (%) или отклонение (+; –)	
	базисный	предшествующий	отчетный	отчетного года к (от) базисному	отчетного года к (от) базисному
Выручка от реализации товаров, тыс. р.	31 429	39 090	40 531		
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. р.	433	419	426		
Прибыль (убыток) от реализации товаров, тыс. р.	407	258	311		
Стоимость экономических ресурсов организации, всего, тыс. р.					
В том числе:					
среднегодовая стоимость основных средств	5 359	7 096	7 946		
среднегодовая стоимость оборотных средств	2 557	4 530	5 494		

Окончание таблицы 110

Показатели	Годы			Темп роста (%) или отклонение (+; –)	
	базисный	предшествующий	отчетный	отчетного года к (от)	отчетного года к (от)

		щий		базисному	базисному
фонд заработной платы работников торговли	1 524	2 215	2 731		
Расходы на реализацию товаров, тыс. р.	4 313	6 802	8 444		
Доходы от реализации товаров, тыс. р.	4 720	7 060	8 755		
Прибыль (убыток) до налогообложения в процентах к следующим показателям:					
обороту по реализации					
экономическим ресурсам					
функционирующему капиталу					
основным средствам					
оборотным средствам					
фонду заработной платы					
Прибыль (убыток) от реализации в процентах к следующим показателям:					
обороту по реализации					
доходам от реализации					
расходам на реализацию					

**Задача 195.** На основании данных таблицы 111 оцените рентабельность функционирующего капитала торговой организации.

Таблица 111 – **Прибыль и капитал торговой организации**

Показатели	Годы		Темп роста, %
	предшествующий	отчетный	
Прибыль (убыток) от реализации, тыс. р.	785	1 217	
Оборотные средства (среднегодовая стоимость), тыс. р.	1 820	2 415	
Основные средства (среднегодовая стоимость), тыс. р.	9 518	11 740	

**Задача 196.** На основании данных таблицы 112 произведите оценку эффективности использования вложенного капитала по организации торговли. Аналитическую таблицу постройте самостоятельно.



Таблица 112 – **Фактически полученные объемы товарооборота и прибыли с учетом вложенного капитала по организации торговли**

Показатели	Годы	
	предшествующий	отчетный
Авансированный капитал, тыс. р.:		
среднегодовая стоимость основных средств	7 096	8 110
среднегодовая стоимость собственных оборотных средств	1 168	941
Удельный вес собственных оборотных средств в авансированном капитале, %		
Расходы на реализацию товаров:		
условно-постоянные расходы, тыс. р.	5 311	6 420
условно-переменные расходы:		
в сумме, тыс. р.		
в процентах к товарообороту	5,49	5,0
Удельный вес условно-постоянных расходов в общей сумме затрат, %		
Доходы от реализации товаров, тыс. р.		
Доходы от реализации, процентов к товарообороту	19,7	21,1
Розничный товарооборот, тыс. р.	39 011	41 517
Прибыль от реализации, тыс. р.		
Минимальный уровень рентабельности, % к вложенному капиталу	25	25
Минимальная прибыль на вложенный капитал, тыс. р.		
Товарооборот в точке безубыточности, тыс. р.		
Товарооборот в точке минимальной рентабельности, тыс. р.		
Фактический товарооборот в процентах к товарообороту в точке безубыточности		
Фактический товарооборот в процентах к товарообороту в точке минимальной рентабельности		
Фактическая прибыль в процентах к минимальной прибыли на вложенный капитал		

**Задача 197.** На основании данных таблицы 113 определите экономические границы деятельности организации торговли. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 113 – **Расчет экономических границ деятельности организации торговли**

Показатели	Годы		Темп роста, %
	предшествующий	отчетный	
1. Выручка от реализации продукции товаров и услуг, тыс. р.	27 040	33 580	
2. Доходы от реализации товаров, тыс. р.	4 950	6 213	
3. Расходы на реализацию, всего, тыс. р.			
В том числе:			
3.1. Условно-постоянные	4 705	6 138	
3.2. Условно-переменные	3 290	4 181	
4. Управленческие расходы, тыс. р.	120	180	
5. Прибыль (убыток) от реализации, тыс. р.			
6. Уровень доходов от реализации товаров, % к объему реализации			
7. Уровень условно-переменных расходов, % к объему реализации			
8. Коэффициент покрытия [(стр. 2 – стр. 3.2) : стр. 2 · 100]			
9. Критическая величина доходов, тыс. р. (стр. 3.1 : стр. 8 · 100)			
10. Запас финансовой прочности по доходу, % [(стр. 2 – стр. 9) : стр. 2 · 100]			
11. Валовая маржа, тыс.р. (стр. 5 + стр. 3.1)			
12. Доля валовой маржи в доходах от реализации товаров, % (стр. 11 : стр. 2 · 100)			
13. Сила операционного рычага (стр. 11 : стр. 5)			
14. Порог рентабельности, тыс. р. (стр. 3.1 : стр. 12 · 100)			
15. Запас финансовой прочности по порогу рентабельности, % [(стр. 2 – стр. 14) : стр. 2 × 100]			

Поясните, в чем экономический смысл расчета приведенных в таблице показателей.

**Задача 198.** На основании таблицы 114 проанализируйте динамику изменения прибыли в расчете на одного работника и влияние на нее различных факторов, используя метод цепных подстановок и следующую формулу:

$$\frac{П}{Ч} = \frac{П}{ЧП} \cdot \frac{ЧП}{Д} \cdot \frac{Д}{РТО} \cdot \frac{РТО}{Ч},$$

где  $П$  – прибыль от реализации, тыс. р.

Сделайте выводы. Покажите значимость анализа прибыли на одного работника в условиях рыночной экономики.

Таблица 114 – Финансовые результаты деятельности торговой организации

Показатели	Годы	
	предшествующий	отчетный
Розничный товарооборот, тыс. р.	43 740,0	45 088,0
Доходы от реализации, тыс. р.	8 441,8	8 936,5
Чистая продукция, тыс. р.	3 178,0	3 441,4
Прибыль от реализации, тыс. р.	506,3	575,0
Среднесписочная численность работников торговли, чел.	77	75

**Задача 199.** Разработайте проект плана прибыли торговой организации в сумме и в процентах к объему реализации по следующим данным:

1. В отчетном году товарооборот составит 24 520 тыс. р. Сумма доходов от реализации товаров определена в размере 4 440 тыс. р. Уровень расходов на реализацию товаров в отчетном году составил 17,8% к товарообороту.

2. В планируемом году товарооборот увеличится на 17%. Уровень доходов возрастет на 0,9%, уровень расходов на реализацию снизится на 0,6% по сравнению с отчетным годом.

**Задача 200.** Рассчитайте сумму прибыли и рентабельности на планируемый год по торговой организации на основе следующих данных:

1. В отчетном году розничный товарооборот составил 28 650 тыс. р., уровень доходов от реализации товаров – 17,7% к обороту.

2. В планируемом году предусматривается рост розничного товарооборота на 13%. В связи с ростом удельного веса реализации непродовольственных товаров уровень доходов увеличится на 0,2% к товарообороту. Плановый уровень условно-переменных расходов достигнет 12,2% к обороту, а сумма условно-постоянных расходов составит 1 480 тыс. р.

**Задача 201.** Определите, достаточно ли средств для расчетов организации с банком по долгосрочной ссуде в планируемом году, используя следующие данные:

1. По расчетам организации доходы от торговой деятельности в планируемом году составят:

- реализованная торговая надбавка – 5 141 тыс. р.;
- доходы по депозитам и от сдачи имущества в аренду – 67,5 тыс. р.

2. В соответствии с технико-экономическими расчетами расходы на реализацию товаров составят 4 610 тыс. р.

3. Для пополнения собственных оборотных средств и реализации социальной программы организации необходимо иметь чистой прибыли 290 тыс. р.

**Задача 202.** Определите объем прибыли, необходимой для обеспечения потребности в финансовых ресурсах, и соответствующие объемы доходов от реализации товаров по организации исходя из данных таблицы 115.

Таблица 115 – **Формирование и основные направления использования прибыли райпо на планируемый год**

Показатели	Значение показателей
Выручка от реализации продукции товаров и услуг, тыс. р.	
Доходы от реализации товаров:	
в сумме, тыс. р.	
в процентах к объему реализации	
Средний размер торговой надбавки, %	25
Расходы на реализацию товаров, всего, тыс. р.	
В том числе:	
расходы на оплату труда	2 150,0
амортизация основных средств	75,0
материальные затраты	1 500,0
отчисления на социальные нужды	
прочие затраты	540,0
Прибыль (убыток) от реализации товаров, тыс. р.	

Окончание таблицы 115

Показатели	Значение показателей
Прочие доходы по текущей деятельности, тыс. р.	170
Прочие расходы по текущей деятельности, тыс. р.	60

Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности, тыс. р.	100
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. р.	
Налог на прибыль, тыс. р.	
Чистая прибыль (убыток), тыс. р.	16

**Тема: Показатели и методы оценки эффективности использования ресурсного потенциала торговли и торговых организаций**

**Задача 203.** Произведите анализ эффективности розничной торговли, используя данные таблицы 116.

В процессе анализа определите влияние на изменение ресурсоотдачи розничного товарооборота и стоимости экономических ресурсов. Расчеты сделайте в самостоятельно разработанной таблице, применяя метод цепных подстановок.

**Таблица 116 – Показатели оценки эффективности розничной торговли организации торговли**

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	
Розничный товарооборот, тыс. р.:			
в текущих ценах	56 922	63 409	
в сопоставимых ценах	–		
Прибыль от реализации в торговле, тыс. р.	739	421	
Расходы на реализацию товаров, тыс. р.	9 284	10 761	
Стоимость экономических ресурсов торговли, всего, тыс. р.			
В том числе:			
среднегодовая стоимость основных средств торговли	5 103	6 188	
среднегодовая стоимость оборотных средств торговли	4 930	5 594	
фонд заработной платы работников торговли	3 658	3 893	

Окончание таблицы 116

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	

Среднесписочная численность работников торговли, чел.	394	422	
Численность обслуживаемого населения, чел.	45 104	44 812	
Товарооборот зоны деятельности организации (через все каналы реализации), тыс. р.	605 553	946 405	
Ресурсоотдача, р.			
Расходоотдача, р.			
Уровень расходов на реализацию, %			
Рентабельность продаж, %			
Производительность труда по товарообороту, тыс. р.:			
в текущих ценах			
в сопоставимых ценах			
Товарооборот на одного жителя, тыс. р.:			
в текущих ценах			
в сопоставимых ценах			
Доля рынка, %			
Индекс цен, коэффициент	–	1,1	

**Задача 204.** Используя данные таблицы 117, проанализируйте доходность торговой деятельности организации.

В процессе анализа определите влияние на изменение доходности экономических ресурсов суммы валовых доходов от реализации и стоимости экономических ресурсов. Расчеты сделайте в самостоятельно разработанной таблице.

Таблица 117 – Показатели оценки доходности торговой деятельности организации

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	
Валовые доходы от реализации, тыс. р.	10 023	11 182	
Чистая продукция, тыс. р.			
Расходы на реализацию и управленческих расходов без расходов на оплату труда, тыс. р.	5 926	7 088	

Окончание таблицы 117

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	

Стоимость экономических ресурсов торговли, тыс. р.	13 691	15 675	
Прибыль от реализации, тыс. р.	739	421	
Расходы на реализацию товаров с учетом управленческих расходов, тыс. р.	9 284	10 761	
Расходы на оплату труда работников торговли, тыс. р.	3 358	3 673	
Розничный товарооборот, тыс. р.	56 922	63 409	
Уровень валовых доходов от реализации, %			
Уровень чистой продукции, %			
Доходность экономических ресурсов, р.			
Доходность затрат, р.			
Доходность чистой продукции, р.			
Доходность затрат по чистой продукции, р.			
Доля прибыли от реализации в валовом доходе от реализации, %			

**Задача 205.** Проанализируйте прибыльность торговой организации, используя данные таблицы 118.

В процессе анализа определите влияние на изменение рентабельности экономических ресурсов суммы прибыли от реализации и стоимости экономических ресурсов торговли за отчетный год. Расчеты сделайте в самостоятельно разработанной таблице, используя метод цепных подстановок.

Таблица 118 – Показатели оценки прибыльности организации торговли

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	678	879	
Прибыль от реализации в торговле, тыс. р.			
Чистая прибыль, тыс. р.	406	474	
Валовая выручка, тыс. р.	65 460	74 189	
Розничный товарооборот, тыс. р.	56 922	63 409	
Валовой доход от реализации в торговле, тыс. р.	10 023	11 182	

Окончание таблицы 118

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	

Чистая продукция, тыс. р.	4 097	7 767	
Стоимость экономических ресурсов торговли, всего, тыс. р.			
В том числе:			
среднегодовая стоимость основных средств торговли	5 103	6 188	
среднегодовая стоимость оборотных средств торговли	4 930	5 594	
фонд заработной платы работников торговли	3 658	3 893	
Расходы на реализацию товаров, тыс. р.	9 284	10 761	
Среднегодовая стоимость капитала торговли, тыс. р.			
Рентабельность экономических ресурсов, %			
Рентабельность расходов на реализацию товаров, %			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность валовых доходов от реализации, %			
Рентабельность чистой продукции, %			
Рентабельность фонда заработной платы, %			
Рентабельность основных средств, %			
Рентабельность оборотных средств, %			
Рентабельность капитала, %			
Доля прибыли от реализации в торговле в прибыли из налогообложения, %			
Итоговая рентабельность, %			

**Задача 206.** Используя данные таблицы 119, проанализируйте эффективность использования основных средств организации торговли.

В процессе анализа рассчитайте влияние на изменение доходности основных средств суммы валовых доходов от реализации в торговле и стоимости основных средств организации. Расчеты сделайте в самостоятельно разработанной таблице, используя метод цепных подстановок.

Таблица 119 – Показатели оценки эффективности использования основных средств организации торговли

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	



Розничный товарооборот, тыс. р.	56 922	63 409	
Прибыль от реализации в торговле, тыс. р.	739	421	
Валовой доход от реализации в торговле, тыс. р.	10 023	11 182	
Чистая продукция, тыс. р.	4 097	7 767	
Среднегодовая стоимость основных средств торговли, тыс. р.	4 930	5 594	
Торговая площадь, м <sup>2</sup>	5 707	9 930	
Число торговых объектов, ед.	131	132	
Среднесписочная численность работников розничной торговли, чел.	394	422	
Рентабельность основных средств, %			
Доходность основных средств, всего, р.			
В том числе по чистой продукции, р.			
Отдача основных средств, р.			
Емкость основных средств, р.			
Вооруженность персонала основными средствами, тыс. р.			
Товарооборот на 1 м <sup>2</sup> торговой площади, тыс. р.			
Прибыль на 1 м <sup>2</sup> торговой площади, тыс. р.			
Товарооборот на 1 торговый объект, тыс. р.			
Прибыль на 1 торговый объект, тыс. р.			
Интегральный показатель эффективности использования основных средств, коэффициент			

**Задача 207.** Произведите оценку эффективности использования оборотных средств организации торговли, используя данные таблицы 120.

Таблица 120 – **Показатели оценки эффективности использования оборотных средств организации торговли**

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	
Розничный товарооборот, тыс. р.	56 922	63 409	
Прибыль от реализации в торговле, тыс. р.	739	421	
Сумма налогов с объема реализации товаров, тыс. р.	6 945	8 560	

Окончание таблицы 120

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	

Валовой доход от реализации в торговле, тыс. р.	10 023	11 182	
Розничный товарооборот в отпускных ценах, тыс. р.			
Средняя стоимость товарных запасов, тыс. р.	4 942	6 277	
Средняя стоимость оборотных средств торговли, тыс. р.	5 202	5 927	
Средняя стоимость собственных оборотных средств торговли, тыс. р.	624	533	
Средняя стоимость заемных средств торговли, тыс. р.			
Средняя стоимость товарных запасов в отпускных ценах, тыс. р.			
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств торговли, раз			
Коэффициент загрузки оборотных средств торговли, раз			
Длительность одного оборота, дней			
Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств торговли, раз			
Коэффициент оборачиваемости заемных оборотных средств торговли, раз			
Коэффициент оборачиваемости товарных запасов (скорость товарного обращения), раз			
Коэффициент загрузки товарных запасов, раз			
Оборачиваемость товарных запасов (время товарного обращения), дней			
Уровень товарных запасов к среднемесячному товарообороту, %			
Рентабельность оборотных средств торговли, %			
Рентабельность собственных оборотных средств торговли, %			
Рентабельность заемных оборотных средств торговли, %			
Рентабельность товарных запасов, %			
Доходность оборотных средств торговли, р.			
Доходность товарных запасов, р.			

В процессе анализа определите влияние на изменение длительности оборота оборотных средств средней стоимости оборотных средств и однодневного товарооборота, используя метод цепных подстановок.

**Задача 208.** Проанализируйте эффективность использования трудовых ресурсов торговой организации, используя данные таблицы 121.

Таблица 121 – Показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов торговли

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	
Среднесписочная численность работников торговли, чел.	394	422	
Фонд заработной платы работников торговли, млн р.	3 658	3 893	
Расходы на оплату труда, относимые на расходы: в сумме, тыс. р.	3 358	3 673	
в процентах к товарообороту			
Расходы на оплату труда, производимые из прибыли: в сумме, тыс. р.			
в процентах к товарообороту			
Розничный товарооборот, тыс. р.: в текущих ценах	56 922	63 409	
в сопоставимых ценах			
Валовой доход от реализации в торговле, тыс. р.	10 023	11 182	
Чистая продукция, тыс. р.	4 097	7 767	
Прибыль от реализации в торговле, тыс. р.	739	421	
Среднегодовая стоимость основных средств торговли, тыс. р.	4 930	3 893	
Производительность труда, измеренная: товарооборотом в текущих ценах, тыс. р.			
товарооборотом в сопоставимых ценах, тыс. р.			
валовым доходом от реализации, тыс. р.			
чистой продукцией, тыс. р.			
прибылью, тыс. р.			
Средняя заработная плата: годовая, тыс. р.			
месячная, р.			

Окончание таблицы 121

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	

Доля фонда заработной платы в чистой продукции, %			
Вооруженность персонала основными средствами, тыс. р.			
Рентабельность фонда заработной платы, %			
Доходность фонда заработной платы, всего, р.			
В том числе по чистой продукции, р.			
Индекс цен, коэффициент	–	1,1	

В процессе анализа определите влияние на доходность фонда заработной платы изменения суммы валовых доходов от реализации и суммы фонда заработной платы, используя метод цепных подстановок.

**Задача 209.** Проанализируйте эффективность расходов на реализацию в торговле, используя данные таблицы 122.

Таблица 122 – Показатели оценки эффективности расходов на реализацию в торговле

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	
Розничный товарооборот, тыс. р.	56 922	63 409	
Прибыль от реализации в торговле, тыс. р.	739	421	
Расходы на реализацию товаров, тыс. р.			
Расходы на оплату труда работников торговли, тыс. р.	3 358	3 673	
Отчисления на социальные нужды, тыс. р.	854	856	
Амортизация основных средств и нематериальных активов, тыс. р.	1 423	1 459	
Материальные и прочие затраты, тыс. р.	3 130	3 614	
Валовой доход от реализации в торговле, тыс. р.	10 023	11 182	
Уровень расходов на реализацию, %			
Расходоотдача, р.			
Уровень расходов на оплату труда, %			
Уровень материальных и прочих затрат, %			
Уровень отчислений на социальные нужды, %			

Окончание таблицы 122

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	

Уровень амортизации, %			
Доля расходов на реализацию в валовом доходе от реализации, %			
Рентабельность расходов на реализацию, %			

В процессе анализа определите влияние на изменение расходоотдачи розничного товарооборота и суммы расходов на реализацию, используя метод цепных подстановок.

**Задача 210.** Рассчитайте показатели эффективности использования материально-технической базы торговой организации. Розничный товарооборот за отчетный год составил 185 600 тыс. р. Стоимость основных средств на начало года – 81 125 тыс. р., на конец года – 122 430 тыс. р. Прибыль до налогообложения – 2 123 тыс. р.

**Задача 211.** На основании данных таблицы 123 произведите анализ развития и эффективности использования розничной торговой сети организации.

Таблица 123 – Показатели развития и эффективности использования розничной торговой сети

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	
Численность обслуживаемого населения, чел.	24 250	25 960	
Розничный товарооборот, тыс. р.	17 850	19 140	
Количество торговых объектов, ед.	23	27	
Торговая площадь, м <sup>2</sup> :			
в расчете на 1 торговый объект	12 370	12 968	
в расчете на 1 000 жителей			
Розничный товарооборот, тыс. р.:			
в расчете на 1 торговый объект			
в расчете на 1 000 жителей			
Количество магазинов самообслуживания, ед.	18	22	
Удельный вес магазинов самообслуживания во всем количестве магазинов, %			

В процессе анализа определите влияние количества магазинов, средней торговой площади одного магазина и товарооборота на 1 м<sup>2</sup> торговой площади на изменение розничного товарооборота.

Для расчета влияния факторов на изменение розничного товарооборота используйте метод цепных подстановок и самостоятельно разработанную таблицу.

**Задача 212.** Определите прибыль от коммерческой сделки, ее объем, критическое время обращения товаров, а также показатели экономической эффективности коммерческой сделки используя следующие данные.

Коммерческой службой торговой организации было проведено маркетинговое исследование, в ходе которого была изучена конъюнктура рынка швейных изделий в районе деятельности, а также спрос населения на эти товары. В результате этого была закуплена партия товаров у производителя на сумму 200 тыс. р. без НДС, из которой на 150 тыс. р. взят банковский кредит, проценты по которому составляют 20% годовых. На основании результатов маркетингового исследования коммерческая служба рассчитывает реализовать эту партию в течение 90 дней, установив торговую надбавку в размере 28% к покупной стоимости товаров. Налог на добавленную стоимость составляет 20%, расходы, связанные с закупкой и реализацией партии – 43 тыс. р.

**Задача 213.** Исходя из данных таблицы 124 произведите анализ расходов на оплату труда работников торговли. Рассчитайте сумму расходов на оплату труда торговых работников за прошлый и отчетный годы. Определите влияние на изменение расходов на оплату труда изменения производительности труда, среднего размера заработной платы и объема товарооборота.

Таблица 124 – Данные для анализа влияния факторов на расходы на оплату труда работников торговли

Показатели	Условные обозначения	План	Факт	Подстановки		
				$\frac{T_1 \cdot CZ\Pi_0}{\Pi m_0}$	$\frac{T_1 \cdot CZ\Pi_0}{\Pi m_1}$	$\frac{T_1 \cdot CZ\Pi_1}{\Pi m_1}$
Розничный товарооборот, тыс. р.	$T$	12 760	15 430			
Товарооборот на одного работника, тыс. р.	$\Pi m$	59,7	61,7			

Окончание таблицы 124

Показатели	Услов-	План	Факт	Подстановки
------------	--------	------	------	-------------

	ные обозна- чения			$\frac{T_1 \cdot CЗП_0}{Пm_0}$	$\frac{T_1 \cdot CЗП_0}{Пm_1}$	$\frac{T_1 \cdot CЗП_1}{Пm_1}$
Среднегодовая заработная плата торговых работников, тыс. р.	<i>СЗП</i>	5,502	6,753			
Расходы на оплату труда торговых работников, тыс. р.	<i>Рот</i>					

Сделайте выводы. Определите пути улучшения использования средств на оплату труда, повышения производительности и стимулирования труда работников организации.

**Задача 214.** На основании данных таблицы 125 произведите анализ эффективности использования трудовых ресурсов, оцените взаимосвязь показателей производительности труда, измеренной по товарообороту, прибыли, чистой продукции за анализируемый период. Выявите сильные и слабые стороны эффективности труда работников. Определите пути улучшения эффективности использования труда работников. Сделайте выводы.

Таблица 125 – Показатели по труду и заработной плате организации

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; -)
	первый	второй	
Среднесписочная численность, чел.	27	28	
Розничный товароборот, тыс. р.	4 360	5 640	
Прибыль от реализации в торговле, тыс. р.	65	67	
Чистая продукция торговли, тыс. р.	3 624	412	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	2 045	2 616	
Фонд заработной платы, тыс. р.	297	345	
Прибыль от реализации на одного работника, тыс. р.			
Чистая продукция на одного работника, тыс. р.			
Производительность труда, тыс. р.			

Окончание таблицы 125

Показатели	Годы	Темп роста (%)
------------	------	----------------

	первый	второй	или отклонение (+; –)
Вооруженность персонала основными средствами, тыс. р.			
Средняя годовая заработная плата, тыс. р.			

**Задача 215.** Произведите анализ эффективности использования материально-технической базы на основании данных таблицы 126.

Таблица 126 – **Информация о количестве торговых объектов и их торговой площади**

Показатели	Годы		Темп роста, %	Отклонение (+; –)
	предшествующий	отчетный		
Розничный товарооборот, тыс. р.	5 800	7 300		
Количество магазинов, ед.	10	15		
Торговая площадь магазинов, м <sup>2</sup>	1 250	1 460		
Товарооборот на 1 м <sup>2</sup> торговой площади, тыс. р.				
Торговая площадь на 1 магазин, м <sup>2</sup>				

Определите влияние факторов на изменение товарооборота на 1 м<sup>2</sup> торговой площади.

Укажите пути повышения эффективности использования материально-технической базы торговой организации.

**Задача 216.** На основе изучения пропорций интенсивного развития произведите ранжирование анализируемых организаций по степени эффективности использования ресурсов и расходования затрат исходя из данных таблицы 127.

Таблица 127 – **Данные об основных показателях деятельности организаций, %**

Показатели	Организации		
	А	Б	В
Темп роста розничного товарооборота	113	128	117
Темп роста валовых доходов от реализации	118	121	120
Темп роста прибыли от реализации	119	129	116
Темп роста средней заработной платы	109	107	119

Окончание таблицы 127

Показатели	Организации
------------	-------------



	А	Б	В
Темп роста производительности труда	108	112	121
Темп роста вооруженности персонала основными средствами	113	110	117

Сделайте выводы. Определите комплекс мероприятий по улучшению эффективности использования совокупных ресурсов и затрат для каждой организации.

**Задача 217.** На основании данных таблицы 128 произведите анализ изменения показателя прибыли на одного работника, выявите влияние внутренних факторов и определите пути улучшения конечных результатов деятельности организации. Сделайте выводы.

Таблица 128 – **Информация для факторного анализа прибыли на одного работника**

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	
Розничный товарооборот, тыс. р.	28 103	31 204	
Расходы на оплату труда, тыс. р.	1 560	1 925	
Валовой доход от реализации в торговле, тыс. р.	4 200	5 201	
Расходы на реализацию с учетом управленческих расходов без расходов на оплату труда, тыс. р.	1 605	1 950	
Среднесписочная численность работников, чел.	150	140	
Прибыль от реализации товаров, тыс. р.			
Расходы на оплату труда в среднем на одного работника, тыс. р.			
Чистая продукция торговли, тыс. р.			
Прибыль на одного работника, тыс. р.			
Доля прибыли в чистой продукции, %			
Доходность по чистой продукции, р.			
Уровень валового дохода от реализации товаров, %			
Производительность труда работников, тыс. р.			

**Задача 218.** На основе данных таблицы 129 и с учетом пропорций интенсивного развития спрогнозируйте оптимальные величины основных экономических показателей. Рассчитайте дополнительные

показатели, характеризующие эффективность использования экономических ресурсов.

Таблица 129 – Данные для прогноза экономических показателей

Показатели	Отчетный год	Прогнозируемый индекс роста	Планируемый год
Розничный товароборот, тыс. р.	156 005	1,1	
Прибыль от реализации в торговле, тыс. р.	75		
Валовой доход от реализации в торговле, тыс. р.	28 002		
Расходы на реализацию в торговле, тыс. р.	26 503		
Фонд заработной платы работников торговли, тыс. р.	14 055		
Численность работников торговли, чел.	560		
Среднегодовая стоимость капитала торговли, тыс. р.	82 101		

**Задача 219.** Проанализируйте социальную эффективность торговли, используя данные таблицы 130.

В процессе анализа рассчитайте влияние на изменение товарооборота на одного жителя цен и физического объема товарооборота.

Таблица 130 – Показатели оценки социальной эффективности торговой деятельности организации

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; –)
	первый	второй	
1. Товароборот на одного жителя, тыс. р.: в текущих ценах			
в сопоставимых ценах			
2. Численность торгово-оперативного персонала в среднем на 1 000 жителей, чел.			
3. Доля розничного товарооборота, полученного прогрессивными методами продажи, %	64	72	
4. Количество жителей, приходящихся в среднем на 1 магазин, чел.			
5. Торговая площадь на 1 000 жителей, м <sup>2</sup>			
6. Норматив торговой площади на 1 000 жителей, м <sup>2</sup>			
7. Отклонение от норматива (+; –)			

Окончание таблицы 130

Показатели	Годы		Темп роста (%) или отклонение (+; -)
	первый	второй	
8. Доля торговых работников в общей численности работающих, %			
9. Удельный вес магазинов самообслуживания в общем числе магазинов, %			
10. Производительность труда работников торговли, тыс. р.:			
в текущих ценах			
в сопоставимых ценах			
11. Среднемесячная заработная плата, тыс. р.:			
номинальная			
реальная			
12. Индекс спроса (стр. 13 : стр. 18)			
13. Розничный товарооборот, млн р.:			
в текущих ценах	56 922	63 409	
в сопоставимых ценах	—		
14. Численность обслуживаемого населения, чел.	45 101	44 812	
15. Количество магазинов, всего, ед.	131	132	
В том числе магазинов самообслуживания, ед.	89	93	
16. Фонд заработной платы, тыс. р.:			
номинальный	2 478	2 819	
реальный	—		
17. Торговая площадь, м <sup>2</sup>	9 715	9 935	
18. Поступление товаров, тыс. р.	58 200	62 500	
19. Среднесписочная численность работников торговли, всего, чел.	394	422	
В том числе торгово-оперативный персонал, чел.	338	358	
20. Индекс цен, коэффициент	—	1,1	

**Задача 220.** На основании данных таблицы 130 определите влияние на изменение показателя «торговая площадь на 1 000 жителей» торговой площади и численности обслуживаемого населения, используя метод цепных подстановок.

**Задача 221.** На основании данных таблицы 131 определите наилучший вариант инвестиционного проекта торговой организации, если ставка банковского процента по депозитам составляет 16%, а про-

гнозируемый рост цен – 9% в год. Предполагаемый срок окупаемости – 4 года.

Таблица 131 – Показатели инвестиционных проектов организации торговли, тыс. р.

Варианты	Объем инвестиций	Прогнозируемая прибыль
1-й	800	400
2-й	820	450
3-й	850	430

**Задача 222.** Организация рассматривает инвестиционный проект по строительству торгового объекта. Объем инвестиций составляет 50 тыс. р. Используя данные таблицы 132, рассчитайте чистую текущую стоимость, а также срок окупаемости объекта традиционным методом и методом дисконтирования.

Таблица 132 – Прогнозные показатели работы торгового объекта организации торговли

Показатели	Годы		
	первый	второй	третий
Розничный товарооборот, тыс. р.	42 200	45 000	51 000
Плановая рентабельность продаж, %	2,8	3,3	3,5
Годовая ставка по банковским депозитам, %	12	13	14
Прогнозируемый рост цен, %	12	11	10

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**Гасанова, Т. В.** Экономика торговли : пособие / Т. В. Гасанова, А. З. Коробкин, Н. Н. Макарова. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2015. – 132 с.

**Головачев, А. С.** Экономика организации (предприятия) : учеб. пособие / А. С. Головачев. – Минск : Выш. шк., 2015. – 688 с.

**Ерохина, Л. И.** Экономика предприятия в сфере товарного обращения : учеб. / Л. И. Ерохина, Т. И. Марченко. – М. : КноРус, 2016. – 304 с.

**Коробкин, А. З.** Экономика организации отрасли : учеб. пособие / А. З. Коробкин. – Минск : Изд-во Гревцова, 2013. – 288 с.

**О классификации** форм розничной торговли : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 26 июня 2014 г. № 24 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

**Об утверждении** Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 дек. 2011 г. № 140/206 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

**Трудовой** кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 26 июля 1999 г. № 296-3 (ред. от 15 июля 2015 г. № 305-3) // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

**Попов, Е. М.** Финансы организаций : учеб. / Е. М. Попов. – Минск : Выш. шк., 2015. – 431 с.

**Савицкая, Г. В.** Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / Г. В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2016. – 608 с.

**Сыроед, Т. Н.** Экономика организации торговли : пособие. В 2 ч. Ч. 1 / Т. Н. Сыроед, А. З. Коробкин, Н. А. Сныткова ; под. общ. ред. А. З. Коробкина. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2017. – 276 с.

**Управление** торговой организацией : учеб. / Г. Г. Иванов [и др.]. – М. : Инфра-М, 2015. – 368 с.

**Фридман, А. М.** Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества : учеб. / А. М. Фридман. – М. : Дашков и К<sup>о</sup>, 2015. – 628 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Планы семинарских занятий и вопросы для самоконтроля.....	5
Тема 1. Торговля в системе национальной экономики .....	5
Тема 2. Торговая организация как объект национальной экономики .....	6
Тема 3. Хозяйственный механизм деятельности торговых организаций .....	6
Тема 4. Рынок потребительских товаров и услуг – сфера хозяйственной деятельности торговых организаций .....	8
Тема 5. Покупательский спрос: механизм формирования и учета в деятельности торговых организаций .....	8
Тема 6. Формирование товарных ресурсов и распределение их потоков.....	10
Тема 7. Конкуренция в торговле: формы, особенности конкурентной борьбы.....	10
Тема 8. Механизм взаимодействия государства с субъектами торговой деятельности .....	11
Тема 9. Конъюнктура рынка потребительских товаров и услуг: методы исследования и использования в деятельности торговых организаций .....	12
Тема 10. Экономический потенциал торговли: сущность, факторы роста .....	13
Тема 11. Трудовые ресурсы и оплата труда в торговле .....	13
Тема 12. Материально-техническая база торговли.....	15
Тема 13. Оборотные фонды и средства торговли .....	16
Тема 14. Товарооборот как экономическая категория .....	16
Тема 15. Розничный товарооборот: сущность, анализ и планирование .....	17
Тема 16. Специфика формирования и развития оборота общественного питания.....	19
Тема 17. Особенности анализа и планирования оптового товарооборота.....	20
Тема 18. Механизм управления товарным обеспечением и товарными запасами .....	21

Тема 19. Эффект и эффективность – основополагающие критерии современного хозяйственного механизма .....	22
Тема 20. Затраты и расходы в торговле .....	23
Тема 21. Доходы торговли .....	24
Тема 22. Прибыль и рентабельность: виды, методы исчисления, анализ и прогнозирование.....	25
Тема 23. Показатели и методы оценки эффективности использования ресурсного потенциала торговли и торговых организаций .....	27
Задачи.....	28
Список рекомендуемой литературы .....	149

Учебное издание

# **ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ ЭКОНОМИКА ОТРАСЛИ**

**Практикум  
для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования I ступени и переподготовки  
руководящих работников и специалистов**

Авторы-составители:  
**Гасанова** Татьяна Владимировна  
**Сыроед** Тамара Николаевна  
**Емельянова** Татьяна Владимировна и др.

Редактор Т. В. Гавриленко  
Компьютерная верстка Л. Ф. Барановская

Подписано в печать 30.09.19. Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 8,83. Уч.-изд. л. 8,24. Тираж 150 экз.  
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/138 от 08.01.2014.  
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.  
<http://www.i-bteu.by>



**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра экономики торговли

**ЭКОНОМИКА ТОРГОВЛИ  
ЭКОНОМИКА ОТРАСЛИ**

**Практикум  
для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования I ступени и переподготовки  
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2019